



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

**АО «КМК Мунай»
Пояснительная записка
к финансовой отчетности по состоянию на 30.06.2025**

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

АО «KKM Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года.

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

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

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

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

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Ақтобе, проспект Абилқайыр хана, дом 42а.

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчетности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует применения существенных учетных оценок и суждений. Также, в процессе применения учетной политики Компании руководство использовало суждения. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся по состоянию на дату отдельной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками.

Существенная информация об учетной политике

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

Операции в иностранной валюте

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

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства - классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

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

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

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

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Разведочные и оценочные активы

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

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

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

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, если кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценка ОКУ

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



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

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

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

Списания

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

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

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

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

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

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



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Нематериальные активы

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

Амортизация

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

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

Бонус коммерческого обнаружения

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

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

Запасы

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

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

Вознаграждения работникам

Затраты на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются и списываются на расходы в том году, в котором сотрудниками Компании выполняются соответствующие работы. В соответствии с законодательством

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников, перечисляя их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

Резервы

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

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

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

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

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

Доходы

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

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

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть,	Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на	Доход признается по предварительным



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

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



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

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

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Подоходный налог

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

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

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

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

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

Отчет по сегментам

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

Новые или пересмотренные стандарты и разъяснения

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

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

- Организации должны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно: операционная деятельность, инвестиционная деятельность,



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

финансовая деятельность, прекращенная деятельность и подоходный налог. Организации также должны представлять новый определяемый стандартом промежуточный итог «операционная прибыль». Чистая прибыль организаций не изменится.

- Показатели эффективности, определяемые руководством (MPM), раскрываются в одном общем примечании в финансовой отчетности.
- Предоставлены расширенные рекомендации по группированию информации в финансовой отчетности.

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

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

Прочие стандарты учета

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

Отсутствие возможности обмена (Поправки к МСФО (IAS) 21).

Классификация и оценка финансовых инструментов (Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7).

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Отчет о финансовом положении

1. Денежные средства

На 30 Июня денежные средства и их эквиваленты включали:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2025	31.12.2024
1	Банковские счета в тенге	1 325 269	545 721
2	Банковские счета в долларах США	8 769 729	8 266 700
	ИТОГО Денежные средства	10 094 998	8 812 421

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

2.Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2025	31.12.2024
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	1 876 537	2 519 745
	ИТОГО	1 876 537	2 519 745

3.Запасы

Акционерное общество пополняет склад товарно-материальной продукцией, используемой для производства и переработки нефти и расширения производственной инфраструктуры, что позволяет обеспечить непрерывность технологического процесса.

Запасы представлены в виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2025	31.12.2024
1	Товарно-материальные запасы:	2 180 372	2 218 229
	-Сырье и материалы	52 305	52 305
	-Запасные части	1 300 007	1 428 429
	- Топливо	102 516	73 762
	- Строительные материалы	6 824	8 117
	- Прочие материалы	718 720	655 616
2	Резерв на обесценение	(213 020)	(219 102)
3	Готовая продукция	4 623 823	4 530 670
	ИТОГО Запасы	6 591 175	6 529 797



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

4.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Авансовые платежи в бюджет по КПП	742 322	1 195 586
	ИТОГО	742 322	1 195 586

5.Авансы выданные

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Авансы за материалы	2 188	6 364
2	Авансы за услуги	1 307 287	704 235
	ИТОГО Авансы выданные	<u>1 309 475</u>	<u>710 599</u>

6.Прочие оборотные активы:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Расходы будущих периодов	21 47	8 028
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	909	2 213
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	7 187	6 738
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	45 176	25 220
5	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	57 739	57 739
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	562 242	973 107
7	Таможенные сборы	860 839	358 257
8	Переплаты по штрафам пеням в бюджет	43 383	43 590
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	<u>1 598 952</u>	<u>1 476 165</u>

7.Основные средства:

Основные средства представлены 2-мя группами: нефтегазовые активы (скважины, УПН и другие производственные объекты, прямо задействованные в процессе добычи и переработки нефти) и не нефтегазовые активы. Нефтегазовые активы в составе основных средств амортизируются производственным методом, при этом норма амортизации рассчитывается на основе доказанных разработанных запасов (ProvedProducing), предоставленных признанной в нефтегазовой сфере оценочной компанией DeGolyerandMacNaughtonCorp.; прочие – прямолинейным методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.

«КМК МҮНАЙ»
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КМК МУНАЙ»

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Нефтегазовые активы:	63 565 198	63 402 598
2	Не нефтегазовые активы:	4 272 088	3 994 975
	-Земля, здания и сооружения	2 761 051	2 847 401
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	1 217 746	821 339
	-Транспортные средства	47 615	54 011
	-Прочие основные средства	245 676	272 224
	ИТОГО	67 837 286	67 397 573
	Резерв на обесценение	18 786 558	18 786 558
	Всего по балансу	49 050 728	48 611 015

8.Прочие внеоборотные активы:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Незавершенное строительство	22 043 715	22 098 391
2	Обесценение незавершенного строительства	-17 676 813	-17 676 813
3	Нефть в трубе	716 830	624 951
4	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
5	Денежные средства, ограниченные в использовании	3 626 206	2 980 140
6	Материалы, предназначенные для бурения и строительства	1 229 390	1 591 708
7	Долгосрочные налоговые активы (НДС)	1 845 099	1 845 099
8	Оценочный резерв под убытки от долгосрочных фин. активов	(7 453)	(7 453)
	ИТОГО	11 790 414	11 469 463

9.Нематериальные активы :Нематериальные активы включают в себя лицензии на недропользование и компьютерное программное обеспечение по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация нематериальных активов рассчитывается производственным (право на недропользование) и линейным способом за предполагаемый срок полезного использования активов (период от 1 до 10 лет).

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Программное обеспечение	5 043	12 215
2	Лицензионные соглашения	256 479	278 022
	ИТОГО Нематериальные активы:	261 522	290 237

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

10.Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Счета к оплате	14 116 947	9 609 222
	ИТОГО Кредиторская задолженность	14 116 947	9 609 222

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 30 Июня 2025 и 31 Декабря 2024 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы и поставку оборудования. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 31 Марта торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Тенге	14 116 947	9 608 651
2	Доллары США		571
	ИТОГО Кредиторская задолженность	14 116 947	9 609 222

11.Отложенные налоговые обязательства/актив:

Акционерное общество рассчитывает отложенные налоги на прибыль по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых активов и убытков к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти вычитаемые временные разницы, или неиспользованные налоговые активы и убытки к переносу. На данный момент Акционерное общество признало в учете Обязательство по отложенному налогу в сумме 5 121 728 тыс.тенге.

12.Задолженность по налогам:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Рентный налог	470 213	1 560 287
2	НДПИ	197 036	192 240
3	Прочие налоги	45 028	101 368
	Итого Задолженность по налогам:	712 277	1 854 395



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

13. Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2025	31.12.2024
1	Резервы по договорам подрядных работ	1 498 971	77 760
2	Задолженность перед подотчетными лицами	1 533	1 056
3	Резервы по отпускам работников	174 700	174 699
4	Задолженность по исполнительным листам	2 374	2 695
5	Прочая кредиторская задолженность	1 727	2 733
6	Гарантии по конкурсам (при закупе ТРУ)	25 444	30 875
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	37 118	42 981
8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	123 368	31 589
9	Краткосрочные авансы полученные	3 111 528	2 679 040
10	Резерв по акту налоговой проверки		960 320
11	Вознаграждение членам СД	13 600	4 600
	Итого Прочие текущие обязательства:	<u>4 990 363</u>	<u>4 008 348</u>

14. Долгосрочные процентные кредиты:

22 августа 2022 года между АО «КМК Мунай» и Industrial and Commercial Bank of China Limited, Dubai Branch (DIFC) заключен Договор о предоставлении кредитной линии на сумму 50 000,0 тысяч долларов США со сроком погашения 36 месяцев после первой выплаты и выплатой вознаграждения каждые 6 месяцев. 13 октября 2022 года получен займ в сумме 50,000 тысяч долларов США. За период с октября 2022г по июнь 2025г начислено вознаграждения в сумме 6 684,619 тысяч долларов США, удержано КПН у источника выплаты в сумме 668,462 тысяч долларов США, выплачено вознаграждения в сумме 5 903,852 тысяч долларов США, погашена часть основного долга в сумме 33 333,333 тысяч долларов США. В октябре 2025 года планируется погашение части основного долга в сумме 8 333,333 тысяч долларов США и вознаграждения в сумме 263,486 тысяч долларов США.

31 июля 2024 года между АО «КМК Мунай» и АО «Торгово-промышленный Банк Китая в г.Алматы» заключен Договор банковского займа на сумму 213 000,0 тысяч китайских юаней со сроком погашения 36 месяцев после первой выплаты и выплатой вознаграждения каждые 6 месяцев. 13 августа 2024 года получен займ в сумме 213 000,000 тысяч китайских юаней. За период с августа 2024г по июнь 2025г начислено вознаграждения в сумме 4 870,406 тысяч китайских юаней, выплачено вознаграждения в сумме 2 791,759 тысяч китайских юаней. В августе 2025 года планируется погашение части основного долга в сумме 71 000,0 тысяч китайских юаней и вознаграждения в сумме 2 746,241 тысяч китайских юаней.



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

15. Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка:

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождения
Остаток на 1 января 2024 года	13 238 407
Резервы, начисленные в отчетном году	522 696
Резервы, использованные в отчетном году	(44 347)
Изменение в оценке	(3 413 782)
Амортизация дисконта	1 574 101
Остаток на 31 декабря 2024 года	11 877 075

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

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

Долгосрочные ставки инфляции варьировались в диапазоне от 5.10% до 7.30% (в 2023 году: от 6.56% до 10.05%).

16. Капитал

В январе 2013 года изменился состав акционеров общества. Акционерное общество «СНПС – АқтөбеМунайГаз» приобрело 50% +1 акция голосующих акций АО «КМК Мунай».

Соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих держателю ценных бумаг, к количеству ценных бумаг эмитента:

№ п./п.	Наименование	Голосующих акций
1	Yukon Energy Holding S.A.	652 281
2	Акционерное общество «СНПС –АқтөбеМунайГаз»	652 282
	ИТОГО:	1 304 563

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2024 года доход компании Компании, составил 42 574 311 тыс. тенге (2023 год: 39 212 111 тыс. тенге).

На 30.06.2025 капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2025	31.12.2024
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	43 334 497	42 574 311
	ИТОГО:	44 639 060	43 878 874

17. Балансовая стоимость одной акции:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = 100 992 936 – 261 522 – 56 353 876 = 44 377 538 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2025 = (44 377 538) / 1 304 563 * 1000 = 34 017,17 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2024 = 33 412,44 тенге

18. Связанные стороны

Непосредственными акционерами АО «КМК Мунай» являются Yukon Energy Holding S.A. и АО «СНПС – Ақтөбемунайгаз».

АО «СНПС – Ақтөбемунайгаз» является материнской компанией и выпускает консолидированную финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

Следующие компании находятся под общим контролем конечной материнской компании: АО «СЗТК Мунайтас», ТОО «Востокнсфть и сервисное обслуживание», ТОО «Ақтөбенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод». ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», «Компания по нефтяному и технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан». ТОО «АқтөбеМунайМашКомплект». ТОО «Синоойл». ТОО «СНПС-Ақтөбинская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.». АО «СНПС- Ақтөбемунайгаз», Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена К КБ К», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD, АФ ТОО «Дочерняя организация Китайской Инженерно-строительной группы», China National United Oil Corporation, ТОО Ху а Ю Интернационал, ТОО Танаис, ТОО, CNPC Global Solutions Ltd.,

За период с января по июнь 2025 года компания предоставила связанным сторонам ГП на сумму 21 537 799 тыс. тенге и получила от связанных сторон товаров работ и услуг на сумму 4 088 928 тыс. тенге.

Отчет о совокупном доходе

19.Выручка:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		Январь - Июнь 2025	Январь – Июнь 2024
1	Доход от реализации ГП (товаров, работ, услуг)	25 469 740	25 935 241
2	Себестоимость реализованной продукции	(17 454 092)	(14 220 029)
	Валовая прибыль	8 015 648	11 715 212

20.Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		Январь - Июнь 2025	Январь – Июнь 2024
1	Оплата труда	945 468	929 701
2	НДПИ	502 969	566 600
3	Топливо и э/энергия	2 546 868	1 969 081
4	Ремонт	1 897 264	1 779 542
5	Профессиональные услуги	1 024 901	555 221
6	Сырье и материалы	1 265 328	1 128 168
7	Аренда	518 701	429 132
8	Нефть на собственные нужды	771 288	322 859
9	Налоги и платежи	532 298	512 796
10	Амортизации основных средств	8 450 985	7 393 747
11	Прочие	9 392	9 734
	ИТОГО	18 465 462	15 596 581
	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>(1 011 370)</i>	<i>(1 376 552)</i>
	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	17 454 092	14 220 029

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		Январь - Июнь 2025	Январь – Июнь 2024
1	Оплата труда	298 316	284 179
2	Связь	3 797	3 659
3	Командировочные расходы	11 508	17 251
4	Расходы по обучению	37 718	11 699
5	Аренда	57 514	53 882
6	Страхование	3 183	2 786
7	Профессиональные услуги	296 280	120 431
8	Расход по созданию резерва на неликвидные ТМЗ	(6 082)	(5 364)
9	Спонсорская помощь	37 349	106 417
10	Налоги и платежи	21 969	26 887
11	Штрафы и пени в бюджет	202 304	
12	Амортизация основных средств и НМА	35 647	30 958
13	Прочие	42 205	49 171
	ИТОГО Административные расходы	1 041 708	701 956

22. Коммерческие расходы

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		Январь - Июнь 2025	Январь – Июнь 2024
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	1 664 878	2 213 244
2	Рентный налог	1 388 222	2 765 633
3	Транспортировка по трубопроводу	1 651 554	1 846 941
4	Прочие	35 447	64 726
5	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	17 522	16 556
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	4 757 623	6 907 100

23.Налоги на прибыль

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом :



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Текущий подоходный налог

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	Январь - Июнь 2025	Январь – Июнь 2024
1	Корпоративный подоходный налог	853 449	1 467 711
2	Расходы по налогу на сверхприбыль	6 206	(81 538)
	ИТОГО Текущий подоходный налог	859 655	1 386 173

24.Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге			
№ п./п	Наименование	Январь - Июнь 2025	Январь – Июнь 2024
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	43 334 497	41 104 446
4	В т.ч. отчетного года	760 186	1 892 335
	Итого Капитал	44 639 060	42 409 009

25.Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется оттоком денежных средств по выплаченным авансам. По инвестиционной деятельности была оплачена ранее образовавшаяся кредиторская задолженность перед поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, бурению.

26. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной жизни с 01.07.2025 по 14.08.2025, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности компании не имело место

Президент

АО «КМК Мунай»

Главный бухгалтер



Ван Цзиньбао

Мантаев Мират Абдраманович