

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2025 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

В По состоянию на 31 марта 2025 года структура ее акционеров была следующей:

	2025 год		2024 год	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	98,974	78,718	98,974	78,718
Аблазимов Бахаридин Нугманович	1,026	1,282	1,026	1,282
	100	80,000	100	80,000

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

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 14 мая 2024 года Генеральным директором и Главным бухгалтером.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10,748,046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340,495,300 долларов США (эквивалентно 63,962,052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Дочерняя организация (продолжение)**

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратад, 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 Кудманов, строение 105, почтовый индекс 050010
 - Дочерней организации ТОО «Priority Oil & Gas» принадлежат следующие нефтегазовые активы:
 - Контракт на добычу углеводородов № 5286–УВС по месторождению Пустынное в Атырауской области, действующий до 02 ноября 2048 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*Операции и сальдо счетов*

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

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

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

Курсы обмена валют

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

На 31 марта 2025 года обменный курс КФБ составлял 503,42 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 523,54 тенге за 1 доллар США).

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 марта 2025 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной 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 отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной 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 признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

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

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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

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

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных 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 приобретенных активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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

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

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 года	158.050.899	102.434.740	260.485.639
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	1.021.381	–	1.021.381
Поступление	116.113	–	116.113
На 31 марта 2024 года	159.188.393	102.434.740	261.623.133
На 1 января 2025 года	165.384.134	102.434.740	267.818.874
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	766.459	–	766.459
На 31 марта 2025 года	166.150.593	102.434.740	268.585.333
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2024 года	(83.637.144)	(48.839.145)	(132.476.289)
Отчисления за год	(2.778.174)	(847.885)	(3.626.059)
На 31 марта 2024 года	(86.415.318)	(49.687.030)	(136.102.348)
На 1 января 2025 года	(94.270.937)	(52.307.341)	(146.578.278)
Отчисления за год	(2.715.523)	(799.064)	(3.514.587)
На 31 марта 2025 года	(96.986.460)	(53.106.405)	(150.092.865)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2025 года	71.113.197	50.127.399	121.240.596
На 31 марта 2025 года	69.164.133	49.328.335	118.492.468

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 балансовой (текущей) стоимости 33.396.219 тысяч тенге представляют собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 44.170.695 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2025 и 31 марта 2024 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	141.239	3.952.303	1.198.695	1.331.459	963.243	7.586.939
Поступления	-	21.800	-	-	6.460	28.260
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	120.150	101.839	-	12.203	234.192
Возврат	-	-	-	-	(616)	(616)
На 31 марта 2024 года	141.239	4.094.253	1.300.534	1.331.459	981.290	7.848.775
На 1 января 2025 года	141.239	4.973.946	1.379.298	4.376.007	992.591	11.863.081
Поступления	-	4.838	-	25.420	3.640	33.898
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	21.800	81.727	-	16.757	120.084
На 31 марта 2025 года	141.239	5.000.384	1.461.025	4.401.427	1.012.988	12.017.063
Накопленный износ						
На 1 января 2024 года	-	(1.683.551)	(726.575)	(809.188)	(680.543)	(3.899.857)
Отчисления за год	-	(72.626)	(37.819)	(27.066)	(24.083)	(161.594)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2024 года	-	(1.756.177)	(764.394)	(836.254)	(704.626)	(4.061.451)
На 1 января 2025 года	-	(1.995.879)	(875.969)	(1.012.234)	(692.576)	(4.576.658)
Отчисления за год	-	(96.894)	(44.316)	(102.310)	(26.545)	(270.065)
На 31 марта 2025 года	-	(2.092.773)	(920.285)	(1.114.544)	(719.121)	(4.846.723)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2025 года	141.239	2.978.067	503.329	3.363.773	300.015	7.286.423
На 31 марта 2025 года	141.239	2.907.611	540.740	3.286.883	293.867	7.170.340

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	4.544.588	5.346.114
Поступления	1.008.150	850.660
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(886.543)	(1.255.573)
На 31 марта	4.666.195	4.941.201

По состоянию на 31 марта 2025 года незавершённое строительство включают 8 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и скважины по которым ведутся проектные работы (по состоянию на 31 марта 2024 года незавершённое строительство включают 12 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважины по которым ведутся проектные работы).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	2.763.210	-
Поступления	184.728	2.763.210
Переведено в нефтегазовые активы	-	-
На 31 декабря	2.947.938	2.763.210

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)**

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.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 31 марта 2025 года займы выданные представляют собой займы: Geo – Jade Petroleum Corporation на сумму 5.920.439 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 5.156.373 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 15% и сроком до востребования), Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.362 тысяч тенге и Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на 6.329.398 тысяч тенге, Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на 841.561 тысяч тенге, Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 49.819.528 тысяч тенге, ТОО «Prosperity Oil & Gas» на сумму 570.239 тысяч тенге. Нефтяная технологическая и инжиниринговая компания ТОО "Цинлун" на сумму 1.055.687 тысяч тенге.

9. ЗАПАСЫ

	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	3.642.376	3.701.810
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	1.986.589	2.169.583
	5.628.965	5.871.393

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая дебиторская задолженность	11.707.230	14.208.626
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	612.837	791.152
	12.320.067	14.999.778

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Налог на добавленную стоимость	2.436.234	2.615.817
Прочие	1.165.461	1.338.833
	3.601.695	3.954.650

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Предоплата за товары и услуги	6.143.728	5.287.663
Предоплата по договорам страхования	127.519	21.188
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(365.610)	(365.610)
	5.905.637	4.943.241

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Банковские депозиты	63.775	48.029
Прочие	2.410.048	2.408.170
	2.473.823	2.456.199

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2024 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	7.462.996	3.961.602
Деньги на счетах в банках, в тенге	5.691.060	4.634.011
Деньги в кассе	1.171	1.628
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(2.480.927)	(2.456.151)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	9.887.935	5.354.725

По состоянию на 31 марта 2025 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 2.480.927 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2024 года: размере 2.456.151 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 3% годовых (в 2022 году 3 %). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулируют денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

За периоды, закончившиеся 31 марта 2025 и 2024 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
<i>В тысячах тенге</i>		
Чистая прибыль/(убыток) за год	4.170.351	6.481.180
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	4.170.351	6.481.180
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	52	81

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

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

	31 марта 2024 года	31 декабря 2024года
<i>В тысячах тенге</i>		
Активы, всего	245.910.001	246.159.246
Минус: нематериальные активы	(166.479)	(71.698)
Минус: обязательства, всего	(99.362.270)	(103.781.866)
Итого чистые активы	146.381.252	142.305.682

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.830	1.779

16. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

АО «Банк Китая»

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

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

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

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

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

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

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

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

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

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

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 – четвёртый 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

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 течение 2021 года 37.103 тысяч долларов США (эквивалентно 15.783.353 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течение 2022 года 2.417 тысяч долларов США (эквивалентно 1.109 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения). По состоянию на 31 декабря 2024 года 10.915 тысяч долларов США (эквивалентно 5.714.447 тысячам тенге).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 31 марта, представлено ниже:

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	53.785.823	60.633.500
Начисленные вознаграждения (Примечание 29)	1.154.750	1.452.744
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	(2.020.883)	(985.609)
Погашения основного долга	-	(4.512.500)
Погашения вознаграждения	(1.062.691)	(1.264.113)
Подходный налог у источника выплаты	(245.634)	(294.691)
Налог на добавленную стоимость	8.221	9.649
На 31 марта	51.619.586	55.038.980
Краткосрочная часть	(51.619.586)	(14.310.042)
Долгосрочная часть	-	40.728.938

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	5.229.971	4.729.285
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 30)	97.947	88.631
На 31 марта	5.327.918	4.817.916

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. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 555 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 марта 2025 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях.

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

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2025 и 2024 годов, расходы по подоходному налогу составили:

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2.010.551	1.977.799
Расходы по налогу на сверхприбыль	176.285	615.310
Итого расходы по текущему подоходному налогу	2.186.836	2.593.109

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Расход/(экономию) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(48.681)	(111.461)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	180.095	(46.560)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	131.141	(158.021)
Итого расходы по подоходному налогу	2.318.250	2.435.088

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

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 марта:

В тысячах тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	935.556	935.555
Прочие начисленные обязательства	229.298	—
Налоги к уплате	147.068	6.050
Разведочные и оценочные активы	—	—
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	918.561	908.077
Оценочные обязательства	327.716	551.833
	2.558.199	2.401.515

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Основные средства и нефтегазовые активы	(18.709.832)	(18.421.736)
	(18.709.832)	(18.421.736)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(16.151.633)	(16.020.221)

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

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности. На 31 марта 2025 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Группы, имеющихся на 31 марта 2025 года, истекают в целях налогообложения в 2025–2033 годах.

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

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6.488.601	8.916.268
Подоходный налог по установленной ставке 20%	1.297.720	1.783.254
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	176.285	615.310
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(176.426)	(179.070)
Невычитаемые расходы	1.020.671	215.594
Расходы по подоходному налогу	2.318.250	2.435.088

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тысячах тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2024года
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.598.795	1.616.428
	1.598.795	1.616.428

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

В тысячах тенге	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2024 года	826.216	-	826.216
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	15.801	-	15.801
Доход от курсовой разницы, нетто	(14.189)	-	(14.189)
На 31 марта 2024 года	827.828	-	827.828
На 1 января 2025 года	1.616.428	-	1.616.428
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	16.312	-	16.312
Расход от курсовой разницы, нетто	(33.945)	-	(33.945)
На 31 марта 2025года	1.598.795	-	1.598.795

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

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

На 31 марта 2025 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тысячах тенге	31 марта 2025 года	31 декабря 2024года
В тенге	2.482.949	3.467.872
В долларах США	450.356	441.890
В российских рублях	-	949
	2.933.305	3.910.711

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы полученные за поставку нефти	2.924.922	9.123.048
Авансы полученные за поставку нефтепродуктов	5.508	5.103
Авансы прочие	1.333	1.795
	2.931.763	9.129.946

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

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Корпоративный подоходный налог	215.419	2.718.604
Налог на сверхприбыль	2.324.751	-
	2.540.170	2.718.604

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Рентный налог	3.813.823	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1.616.902	27.598
Подоходный налог у источника выплаты	189.055	268.399
Социальный налог	34.175	40.533
Прочие налоги	45.871	74.560
	5.699.826	411.090

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	321.923	327.356
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	526.762	758.907
Резервы по административным штрафам	9.595.804	9.595.804
Прочие	114.785	277.005
	10.559.274	10.959.072

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Экспортные продажи сырой нефти	24.447.643	23.002.440
Внутренние продажи сырой нефти	6.375.000	8.628.125
Внутренние продажи нефтепродуктов	-	206.823
	30.822.643	31.837.388

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)**

В течение первых трех месяцев 2025 года добыча сырой нефти Группы составила 159.678 тонн, из которых 154.753 тонн были реализованы (в течение первых трех месяцев 2024 года добыча сырой нефти Группы составила 175.778 тонн, из которых 173.353 тонн были реализованы).

В 2023 году, 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 трех месяцев 2025 года Группа экспортировала 86.753 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. (за три месяца 2024 год: 82.653 тонны).

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Износ, истощение и амортизация	3.692.273	3.748.917
Налог на добычу полезных ископаемых	1.589.304	1.479.617
Заработная плата и соответствующие налоги	1.285.699	1.268.112
Материалы и запасы	498.507	559.508
Расходы на транспортировку	503.035	511.729
Ремонт и обслуживание	190.924	197.977
Аренда	263.757	292.877
Налог на имущество	241.895	258.209
Расходы на питание	149.460	136.429
Электроэнергия	166.281	154.682
Услуги охраны	52.002	59.358
Расходы по обслуживанию скважин	48.958	34.568
Геологические и геофизические работы	14.736	-
Страхование	24.105	100.910
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	128.407	907.916
Прочие расходы	361.787	304.611
Изменения в запасах сырой нефти	76.893	(149.538)
	9.288.023	9.865.882

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Подготовка и транспортировка нефти	3.238.478	3.306.805
Таможенные пошлины	3.325.322	2.878.023
Рентный налог	3.965.334	3.887.702
Акциз	-	-
Износ и амортизация	16.963	17.815
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	47.995	51.376
Демередж	86.291	129.103
Прочие	160.762	158.237
	10.841.145	10.429.061

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Заработная плата и соответствующие налоги	1.532.254	873.219
Спонсорская помощь	3.722	-
Расходы по аренде	105.139	103.554
Консультационные услуги	53.255	35.227
Командировочные и представительские расходы	89.086	51.698

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)**

Налоги и другие платежи в бюджет	82.463	50.306
Износ и амортизация	45.395	38.727
Материалы	15.116	15.007
Банковские услуги	7.090	7.298
Услуги связи	7.497	6.793
Обучение персонала	20.131	12.698
Охрана	4.750	5.572
Страхование	6.077	10.054
Коммунальные услуги	2.231	2.315
Штрафы и пени	1.705	109
Прочие	324.884	143.877
	2.300.795	1.356.454

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Процентный доход от предоставленного займа	949.119	560.991
Процентный доход по банковским депозитам	42.362	15.150
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	-	-
	991.481	576.141

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Расходы по вознаграждению (Примечание 15)	1.154.750	1.452.744
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	97.947	88.631
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	16.312	15.801
Прочие	116.339	490.537
	1.385.348	2.047.713

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Износ и амортизация	(57.021)	(3.579)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	-
Убыток от обесценения запасов	-	-
Прочие	36.939	49.971
	(20.082)	46.392

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025	За три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Продажи товаров и услуг	4.031.250	8.628.125
Финансовые доходы	797.842	731.899
Финансовые расходы	5.899	5.210
Прочие доходы	32.158	5.358

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы выданные	2.013.820	-
Займы полученные	4.861.048	5.714.447
Займы выданные (Примечание 9)	57.858.322	62.307.126
Торговая дебиторская задолженность	612.837	791.152
Торговая кредиторская задолженность	41.104	48.166

На 31 марта 2025 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (31 марта 2024 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2025 и 2024 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 43.309 тысяч тенге и 49.093 тысячи тенге, соответственно.

33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Товарно-ценовой риск

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

Кредитный риск

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

Риск процентной ставки

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)****34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

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

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

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

Деноминированы в долларах США	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы	73.555.117	76.361.757
Обязательства	(53.135.998)	(55.331.737)
Чистая балансовая позиция	(20.419.119)	(21.030.020)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 9,09%/(7,34)% (в 2024 году: 9,09%/(7,34)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 9,09% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 7,34% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2024 году: увеличение на 9,09%, уменьшение на 7,34%).

	За период, закончившийся 31 марта 2025 года		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	
	Тенге/ доллар США +9,09%	Тенге/ доллар США -7,34%	Тенге/ доллар США +9,09%	Тенге/ доллар США -7,34%
Чистый (убыток)/прибыль	(1.856.098)	(1.498.763)	1.911.629	(1.543.603)

Риск ликвидности

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

Операционный риск

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

По состоянию на 31 марта 2025 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (продолжение)****34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчётной даты существенных событий не было.

Лю Цзиньчэн
Генеральный директор



Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер