

1 Общая информация

Настоящая отдельная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») подготовлена для АО «Каспий нефть» (далее – «Компания») в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Компания была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрирована Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 года.

Юридический адрес	г. Атырау, ул. Қаныша Сатбаева, 15В
Юридический регистрационный номер	Компания зарегистрирована Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 года согласно свидетельству №1133-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 декабря 2024 года 100% доля владения Компанией принадлежала АО «Joint Resources», зарегистрированному в Республике Казахстан. Конечным бенефициаром Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года является г-н Т. А. Кулибаев.

Компания занимается разведкой, добычей, первичной обработкой, транспортировкой и реализацией сырой нефти на нефтяном месторождении Айранколь, расположенном в Жылыойском районе Атырауской области, Республика Казахстан.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование №1525 (далее – «Контракт на недропользование») от 15 октября 2004 года на добычу углеводородов.

Дочернее предприятие ТОО «Каспий нефть трейдинг» создано и зарегистрировано 4 июня 2019 года и находится в 100% собственности Компании. Основным видом деятельности дочернего предприятия является оптовая и розничная торговля нефтепродуктами.

Общая численность сотрудников Компании составляет 271 человека (2023 год: 273 человека).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт.

Уровень инфляции был относительно стабильным в течение 2024 года и составил 8.6% в декабре 2024 года по сравнению с 9.8% в декабре 2023 года. Рост экономики в 2024 году замедлился до 3.8% по сравнению с 5.1% в 2023 году. По состоянию на дату настоящей отдельной финансовой отчетности официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 517.16 тенге за 1 доллар США по сравнению с 523.54 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Также сохраняется неопределенность относительно обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемыми Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: соглашения о финансировании поставщика» (выпущены 25 мая 2023 года).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты);
- Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО);
- Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отдельную финансовую отчетность Компании.

4 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности, представлена ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отдельной финансовой отчетности, если не указано иное.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании и его дочернего предприятия (далее «Группа») в соответствии с требованиями законодательства. Консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску от имени руководства 25 апреля 2025 года. Ознакомление пользователями с данной отдельной финансовой отчетностью должно проводиться вместе с консолидированной финансовой отчетностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в целях получения полной информации о финансовом положении, результатах операционной деятельности и изменениях в финансовом положении Компании в целом.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Подготовка отдельной финансовой отчетности по стандартам бухгалтерского учета МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для отдельной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

Инвестиции в дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Компания контролирует, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Инвестиции в дочерние предприятия учитываются по первоначальной стоимости. На каждую отчетную дату Компания оценивает инвестиции в дочерние организации по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является казахстанский тенге («тенге»).

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахской фондовой биржи («KASE») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу KASE на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу KASE на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибыли или убытке в составе прибыли или убытка от курсовой разницы на нетто основе.

На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 525.11 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении, когда она становится стороной контракта в отношении такого инструмента. Финансовые инструменты Компании представлены: денежными средствами и их эквивалентами, торговой дебиторской и кредиторской задолженностью, займами выданными и банковскими займами. За исключением займов выданных и банковских займов, финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и в последствии учитываются по амортизированной стоимости.

Значительное увеличение кредитного риска

Компания полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился с момента первоначального признания, если просрочка платежей по договору составляет 90 дней и, если у Компании нет обоснованной и документально подтверждаемой информации, указывающей на обратное.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Несмотря на вышесказанное, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск.

Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
- неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

Определение дефолта

Компания рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- нарушение должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что полное исполнение заемщиком кредитных обязательств перед кредиторами, в том числе Компанией, является маловероятным (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Компанией).

Независимо от приведенного выше анализа, Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку оплаты, является более уместным.

Ожидаемые кредитные убытки

Компания применяет модель 12-месячных ОКУ, используя риск наступления дефолта за 1 год как вероятность дефолта.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

Компания отражает в учете значительное изменение условий существующего финансового актива или его части в качестве погашения первоначального финансового актива и признания нового актива. Считается, что условия существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому активу в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Сегментная отчетность

Главный ответственный за принятие операционных решений («CODM») Компании — это лицо или группа лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают эффективность операционных сегментов Компании. CODM определил операционное подразделение на основе отчетов, используемых для принятия стратегических решений. При принятии решений руководство оценивает результаты деятельности сегмента на основе прибыли до налогообложения и прибыли за год. Было определено, что деятельность Компании представляет собой единый сегмент, связанный с добычей и реализацией сырой нефти и нефтепродуктов, при этом все активы находятся на территории Казахстана. Информация о структуре выручки по географическим регионам раскрыта в Примечании 18.

Основные средства**Нефтегазовые активы**

Нефтегазовые активы состоят из капитализированных затрат, переведённых из активов по разведке и оценке после принятия решения о начале промышленной добычи, и основных средств для добычи нефти, переведённых из незавершенного строительства в момент ввода в эксплуатацию и включённых в категорию здания и сооружения.

Компания отдельно использует метод успешных усилий для учета основных средств для добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются на незавершенном строительстве до установления существования или отсутствия потенциальных коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые оказались коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

При первоначальном признании нефтегазовые активы Компании отдельно признаются по себестоимости. В последующем нефтегазовые активы учитываются за вычетом накопленного износа и истощения.

Износ и истощение капитализированных затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения. Ставка износа по производственному методу рассчитывается как соотношение, между объемами добычи в течение отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объемы добычи в течение отчетного периода.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

На землю амортизация не начисляется. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	5-30 лет
Машины и оборудования	2-25 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	1.5-15 лет

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств для добычи нефти (стоимость приобретения таких активов, непосредственно определяемые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с ликвидацией и восстановлением месторождения) и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Товарно-материальные запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах в банках и в кассе. Денежные средства и их эквиваленты включают краткосрочные инвестиции с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые можно обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих текущих активов или прочих долгосрочных финансовых активов.

Авансы поставщикам

Авансы поставщикам классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы поставщикам относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы поставщикам списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам поставщикам, не будут получены, балансовая стоимость авансов поставщикам подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство, размер которого вычитается из собственного капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, отражается в Примечании «События после отчетной даты».

Налог на прибыль

В настоящей отдельной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с нормами законодательства Республики Казахстан, действующими либо практически вступившими в силу на отчетную дату.

Налогооблагаемые прибыль или убыток основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Расходы/(экономию) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отдельной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц.

Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе себестоимости реализованной продукции, расходов по реализации и общих и административных расходов.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Налог на сверхприбыль

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

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по подоходному налогу, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по подоходному налогу, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по подоходному налогу. Корректировки по неопределенным позициям по подоходному налогу в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих прибылей/(убытков), нетто, соответственно.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления с заработной платы работников и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан.

Банковские займы

Займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить определенные исторические затраты, понесенные Правительством по месторождению Айранколь в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование месторождения Айранколь. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Резервы

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**Признание выручки**

Компания реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Моментом перехода права собственности и признания выручки является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах на реализацию нефти и нефтепродуктов обычно указывается максимальное количество товара, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов признается при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения № 5.7 листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ»), утвержденных протоколом заседания Совета директоров от 27 апреля 2017 года №15, введенные в действие с 1 июня 2017 года.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
- Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

	$BVcs = NAV / NOcs$, где
BVcs	(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;
NOcs	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

	$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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.

5 Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО предполагает использование Компанией оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату отдельной финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

В процессе применения учетной политики Компании руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Запасы нефти

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и инженерной информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

Последняя оценка запасов нефти была выполнена по состоянию на 31 декабря 2024 года привлеченной компанией DeGolyer and MacNaughton, выполнившей оценку запасов нефти на основе принятых стандартов профессионального исследования, на данных и информации, предоставленных Компанией и в соответствии с ожиданиями Компании, в рамках поставленной задачи и времени, отведенного на оценку.

Отложенный налог на прибыль

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает отложенные налоговые обязательства и активы по действующим налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором погашено обязательство, или реализован актив. Эффективная ставка налога зависит от ожидаемой будущей доходности, поскольку Компания подвержена прогрессивному режиму налога на сверхприбыль. Для целей расчета отложенного налога на сверхприбыль Компания использовала краткосрочную эффективную процентную ставку равную 32.5% для временных разниц, зачет которых ожидается в течение одного года, средневзвешенную эффективную процентную ставку равную 19.9% для временных разниц, зачет которых ожидается в течение всего срока контракта на недропользование, и долгосрочную эффективную процентную ставку равную 11.1% для временных разниц, зачет которых ожидается в конце срока контракта на недропользование. Применимые эффективные налоговые ставки определяются на основании оценки руководства будущих налогооблагаемых доходов. Фактический будущий налогооблагаемый доход может отличаться от данных оценок, что может повлиять на фактические суммы налога, подлежащие уплате.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 25).

6 Основные средства

В тысячах тенге	Прим.	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоимость								
На 1 января 2023 г.		722	60,535,958	3,366,595	15,610,767	538,103	771,295	80,823,440
Поступления		-	432,893	1,862	829,212	893	12,354	1,277,214
Переводы из незавершенного строительства	7	-	4,165,657	-	1,135,685	-	168,533	5,469,875
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения		-	73,882	-	-	-	-	73,882
Выбытия		-	(210,759)	-	(176,278)	(15,456)	(23,610)	(426,103)
На 31 декабря 2023 г.		722	64,997,631	3,368,457	17,399,386	523,540	928,572	87,218,308
Поступления		-	851,051	-	909,322	15,911	5,816	1,782,100
Переводы из незавершенного строительства	7	-	516,924	-	861,220	-	129,979	1,508,123
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения		-	121,487	-	-	-	-	121,487
Выбытия		-	(92,075)	-	(133,341)	(77)	(26,682)	(252,175)
На 31 декабря 2024 г.		722	66,395,018	3,368,457	19,036,587	539,374	1,037,685	90,377,843
Накопленный износ								
На 1 января 2023 г.		-	(31,956,509)	(2,474,552)	(9,600,764)	(426,651)	(331,068)	(44,789,544)
Начислено за год		-	(6,031,449)	(179,735)	(1,564,467)	(32,093)	(133,903)	(7,941,647)
Выбытия		-	157,548	-	154,360	13,596	21,936	347,440
На 31 декабря 2023 г.		-	(37,830,410)	(2,654,287)	(11,010,871)	(445,148)	(443,035)	(52,383,751)
Начислено за год		-	(4,049,433)	(102,725)	(1,689,724)	(31,074)	(155,449)	(6,028,405)
Выбытия		-	9,547	-	108,672		23,107	141,326
На 31 декабря 2024 г.		-	(41,870,296)	(2,757,012)	(12,591,923)	(476,222)	(575,377)	(58,270,830)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2024 г.		722	27,167,221	714,170	6,388,516	78,392	485,536	34,834,557
На 31 декабря 2024 г.		722	24,524,722	611,445	6,444,664	63,152	462,308	32,107,013

По состоянию на 31 декабря 2024 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в использовании основных средств составила 5,461,306 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 4,967,306 тысяч тенге).

7 Незавершенное строительство

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года		837,459	2,348,745
Поступления		4,542,771	3,966,821
Поступления из товарно-материальных запасов		100,659	(8,232)
Переводы в основные средства	6	(1,508,123)	(5,469,875)
Выбытия		(11,444)	-
На конец года		3,961,322	837,459

8 Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представляют собой депозит, ограниченный в использовании, который действует до конца срока контракта на недропользование и является беспроцентным. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения.

9 Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	5,546,937	16,683,547
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(36,650)	-
Итого торговая дебиторская задолженность	5,510,287	16,683,547

Торговая дебиторская задолженность, главным образом, представлена суммами, причитающимися за реализованную нефть и нефтепродукты. Кредитный период по нефти и нефтепродуктам, реализованным на экспорт - 30 дней, на внутренний рынок - 60 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность в основном представлена со сроком возникновения до одного месяца.

Торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	5,506,071	9,485,552
Тенге	4,216	7,197,995
Итого торговая дебиторская задолженность	5,510,287	16,683,547

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На начало года	-	27,681
Начислено/(списано)	36,650	(27,681)
На конец года	36,650	-

10 Займы выданные

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года	5,654,597	-
Начисленные проценты	97,593	76,328
Выдача займов	31,030,000	6,300,000
Убыток при первоначальном признании и последующих модификациях займов (с учетом прекращения признания первоначального займа в сумме 1,859,753 тысячи тенге и признания нового займа с измененными контрактными условиями в сумме 1,534,400 тысяч тенге)	(4,196,875)	(721,731)
Амортизация стоимости	2,149,898	-
На конец года	34,735,213	5,654,597

Классификация займов выданных представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная часть	33,184,109	5,654,597
Долгосрочная часть	1,551,104	-
Итого займы выданные	34,735,213	5,654,597

27 декабря 2023 года Компания выдала необеспеченный заем единственному акционеру АО «Joint Resources» на сумму 4,600,000 тысяч тенге со сроком погашения 1 декабря 2024 года, с годовой процентной ставкой 0.1%. На дату признания номинальная ставка по данному контракту не соответствовала рыночной ставке, вследствие чего в отдельном отчете об изменениях в капитале был отражен убыток при первоначальном признании займа по ставке ниже рыночной в сумме 721,731 тысяча тенге.

22 сентября 2023 года Компания выдала необеспеченный заем другому предприятию на сумму 1,700,000 тысяч тенге со сроком погашения 22 сентября 2024 года, с годовой процентной ставкой 17%. На дату признания номинальная ставка по данному контракту соответствовала рыночной ставке.

В течение 2024 года в рамках существующего контракта Компания выдала дополнительные необеспеченные займы единственному акционеру в сумме 31,030,000 тысяч тенге. Номинальная ставка по данному контракту не соответствовала рыночной ставке, вследствие чего в отдельном отчете об изменениях в капитале был отражен убыток при первоначальном признании займов по ставке ниже рыночной в сумме 1,489,954 тысячи тенге.

15 ноября 2024 года Компания и единственный акционер подписали дополнение к контракту о продлении срока погашения существующих и новых займов в рамках этого контракта до 1 июня 2025 года. Данное изменение не было оценено как существенное изменение условий контракта. Соответственно, Компания признала убыток от изменения стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями контрактных денежных потоков в отдельном отчете об изменениях в капитале в сумме 2,381,568 тысяч тенге.

15 апреля 2024 года Компания заключила соглашение о передаче непогашенного обязательства с накопленными на дату заключения соглашения процентами от другого предприятия единственному акционеру. Также было решено продлить срок погашения данного обязательства до 14 апреля 2027 года, что было оценено как существенное изменение условий займа. Соответственно, Компания прекратила признание первоначального займа выданного и признала новый заем по справедливой стоимости, который впоследствии был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости. На дату признания нового займа номинальная ставка по данному соглашению не соответствовала рыночной ставке, вследствие чего в отдельном отчете об изменениях в капитале был отражен убыток при первоначальном признании займа по ставке ниже рыночной в сумме 325,353 тысячи тенге.

11 Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные	1,584,049	2,425,797
Расходы будущих периодов	736,778	54,912
Прочие налоги	49,366	50,279
Налог на добавленную стоимость	94,883	12,245
Прочее	15,304	8,687
Итого прочие текущие активы	2,480,380	2,551,920

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Деньги на счетах в банках, в долларах США	5,864,699	5,701,194
Деньги на счетах в банках, в тенге	64,209	60,718
Деньги в кассе	29	331
Итого денежные средства и их эквиваленты	5,928,937	5,762,243

13 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года акционерный капитал Компании составил 100,000 тысяч тенге, состоящих из 100,000 обыкновенных акций стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. Все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

В течение 2023 года в соответствии с решением единственного акционера Компания объявила дивиденды в размере 11,000,000 тысяч тенге и выплатила дивиденды в размере 9,350,000 тысяч тенге в том же году и оставшуюся сумму в размере 1,650,000 тысяч тенге в первом квартале 2024 года. В течение 2024 года Компания не объявляла дивиденды.

Базовая прибыль на акцию составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	27,850,620	35,780,889
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовая прибыль на акцию	279	358

В соответствии с требованием Листинговых правил АО «Казахстанской Фондовой Биржи» («КФБ») необходимо раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций.

На отчетную дату балансовая стоимость акции составила:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Итого активы	92,129,195	73,175,363
Нематериальные активы	(1,553,877)	(1,611,808)
Итого обязательства	(31,282,051)	(35,981,964)
Итого чистые активы	59,293,267	35,581,591
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	592,933	355,816

14 Налогообложение

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, расходы по налогу на прибыль составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	10,612,154	13,284,702
Текущий налог на сверхприбыль	7,147,706	11,741,105
Всего расходы по текущему налогу на прибыль	17,759,860	25,025,807
Отложенный налог на прибыль/(экономия)	277,368	(897,790)
Отложенный налог на сверхприбыль/(экономия)	1,076,849	(297,147)
Всего отложенный налог на прибыль/(экономия)	1,354,217	(1,194,937)
Итого расходы по налогу на прибыль	19,114,077	23,830,870

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

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы по отложенному налогу		
Прочие налоги к уплате	2,697,575	2,185,445
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	740,161	634,116
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23,404	25,606
Прочие текущие активы	-	11,950
	3,461,140	2,857,117
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(7,509,456)	(5,596,824)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(7,107)	(26,264)
Ликвидационный фонд	(301,098)	(236,333)
	(7,817,661)	(5,859,421)
Активы по отложенному налогу	689,297	966,665
Обязательства по отложенному налогу	(5,045,818)	(3,968,969)

В Республике Казахстан ставка подоходного налога на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, составляла 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, применимым, как ожидается, к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается, утвержденным по состоянию на отчетную дату.

14 Налогообложение (продолжение)

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	46,964,697	59,611,759
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	9,392,939	11,922,352
Корректировки с целью учета следующих статей:		
- Налог на сверхприбыль	8,224,555	11,443,958
- Невычитаемые пени и штрафы	2,752,222	-
- Дивиденды полученные	(1,400,000)	-
- КПН у источника выплаты	12,214	37,998
- Прочие постоянные разницы	132,147	426,562
Расходы по налогу на прибыль	19,114,077	23,830,870
Эффективная налоговая ставка	41%	40%

15 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	4,012,443	1,194,793
Доллар США	26,428	647
Итого торговая кредиторская задолженность	4,038,871	1,195,440

16 Банковские займы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года	6,900,505	36,436,560
Займы полученные	7,332,750	13,822,900
Погашение займов	(8,054,700)	(42,744,833)
Проценты начисленные	320,978	1,780,243
Проценты уплаченные	(345,586)	(1,876,310)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	466,377	(518,055)
На конец года	6,620,324	6,900,505

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года банковские займы подлежат погашению в течение одного года.

16 Банковские займы (продолжение)

22 ноября 2022 года Компания заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящимся под общим контролем, на сумму 40 миллионов долларов США (эквивалент 18,506,000 тысяч тенге) на срок 12 месяцев. Кредитная линия подлежала погашению до 23 ноября 2023 года и обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами Компании и 100% акциями Компании. 4 сентября 2023 года срок действия данной кредитной линии был продлен до 23 ноября 2026 года. Процентная ставка по кредитной линии составляет 8.5% годовых. В течение 2023 года Компания получила 2 транша в рамках данной кредитной линии. Номинальные процентные ставки по данным траншам соответствовали рыночным ставкам на даты признания данных обязательств. 17 августа 2023 года Компания подписала дополнение к соглашению о кредитной линии о продлении срока предоставления данной кредитной линии до 23 ноября 2026 года.

В течение 2024 года Компания получила 2 транша в рамках существующей кредитной линии. Номинальные процентные ставки по данным траншам соответствовали рыночным ставкам на даты признания данных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года текущая часть заемных средств включает проценты в размере 108 тысяч долларов США (эквивалент 56,449 тысяч тенге), подлежащих к оплате в течение одного года (31 декабря 2023 года: 181 тысяча долларов США (эквивалент 82,105 тысяч тенге)).

Справедливая стоимость текущих банковских займов соответствует их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования.

17 Налоги к уплате

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на сверхприбыль	6,886,118	11,479,517
Итого налог на прибыль к уплате	6,886,118	11,479,517

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Рентный налог	3,287,715	4,715,316
Налог на добычу полезных ископаемых	2,494,730	3,218,226
Индивидуальный подоходный налог	85,382	66,944
Социальный налог	73,050	56,140
Налог на добавленную стоимость	-	282,186
Прочие налоги	6,248	9,258
Итого прочие налоги к уплате	5,947,125	8,348,070

18 Выручка

Компания признает выручку от передачи товаров в определённый момент времени для следующих категорий:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Экспортные продажи сырой нефти	86,275,525	114,744,932
Внутренние продажи сырой нефти	28,832,589	27,899,508
Итого выручка	115,108,114	142,644,440

18 Выручка (продолжение)

В таблице ниже представлена выручка по географическому положению. Распределение выручки по географическому положению осуществляется на основе юридической регистрации клиентов, при этом конечный пункт назначения проданной продукции может находиться в альтернативных географических точках.

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Швейцария	86,275,525	114,744,932
Казахстан	28,832,589	27,899,508
Итого выручка	115,108,114	142,644,440

19 Себестоимость реализованной продукции

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	9,138,265	11,631,283
Износ и амортизация	5,998,199	7,918,258
Заработная плата и соответствующие налоги	3,670,578	2,855,541
Товарно-материальные запасы	813,987	675,564
Текущий ремонт и техобслуживание	509,357	426,454
Прочие налоги	464,828	499,475
Изменения в запасах сырой нефти и нефтепродуктов	(271,625)	606,405
Прочее	1,323,916	1,306,268
Итого себестоимость реализованной продукции	21,647,505	25,919,248

20 Расходы по реализации

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Рентный налог	18,252,975	24,747,724
Экспортные таможенные пошлины	14,090,100	18,095,302
Подготовка и транспортировка нефти и нефтепродуктов	6,297,153	8,548,955
Прочее	169,572	140,949
Итого расходы по реализации	38,809,800	51,532,930

21 Общие и административные расходы

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Штрафы и пени	25	13,761,109	20
Заработная плата и соответствующие налоги		2,230,991	1,768,473
Консультационные расходы		306,371	402,494
Благотворительная помощь		212,700	496,893
Амортизация нематериальных активов		226,152	280,597
Расходы по аренде		111,884	178,686
Командировочные и представительские расходы		83,262	95,273
Налоги и прочие платежи в бюджет		7,394	35,031
Прочее		727,269	460,590
Итого общие и административные расходы		17,667,132	3,718,057

Сведения по аудиторскому вознаграждению

Сумма вознаграждения по договору на оказание аудиторских услуг с ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс» составляет 43,500 тысяч тенге (2023 год: 40,990 тысяч тенге).

22 Финансовые доходы

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Амортизация корректировки справедливой стоимости займов выданных	10	2,149,898	-
Процентные доходы по займам выданным	10	97,593	76,328
Процентные доходы по банковским депозитам		81,391	253,333
Итого финансовые доходы		2,328,882	329,661

23 Финансовые расходы

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по банковским займам	16	320,978	1,780,243
Амортизация дисконта резерва по ликвидации и восстановлению месторождения		146,286	128,107
Итого финансовые расходы		467,264	1,908,350

24 Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и предприятия под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных цен.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании состояла, в основном, из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 566,833 тысячи тенге в 2024 году и 408,289 тысяч тенге в 2023 году. Компенсация членам Совета директоров составила 75,583 тысяч тенге в 2024 году и 63,265 тысяч тенге в 2023 году. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров признается в общих и административных расходах.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами:

В тысячах тенге		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность от дочернего предприятия	Дочернее предприятие	-	7,180,000
Инвестиция в дочернее предприятие	Дочернее предприятие	300	300
Денежные средства и их эквиваленты	Компания под общим контролем	5,928,937	5,762,243
Прочие долгосрочные финансовые активы	Компания под общим контролем	1,042,583	786,546
Банковские займы	Компания под общим контролем	(6,620,324)	(6,900,505)
Займы выданные	Материнская организация	34,735,213	3,878,333

24 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов со связанными сторонами:

В тысячах тенге		2024 г.	2023 г.
Внутренние продажи сырой нефти дочернему предприятию	Дочернее предприятие	28,832,589	27,899,508
Дивиденды, полученные от дочернего предприятия	Дочернее предприятие	7,000,000	-
Начисленные проценты по займам выданным (Примечание 22)	Материнская организация	97,593	76,328
Амортизация справедливой стоимости (Примечание 22)	Материнская организация	2,149,898	-
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 16)	Компания под общим контролем	(320,978)	(1,780,243)
Курсовая разница, нетто (Примечание 16)	Компания под общим контролем	466,377	(518,055)

25 Условные обязательства**Условные обязательства по контракту на недропользование***Несоблюдение условий Контракта на недропользование*

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракт на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контракту на недропользование. Руководство Компании считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контракте на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от руководства Компании.

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактом на недропользование до 29 сентября 2020 года Компания обязана была принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств по развитию социальной инфраструктуры, установленных Контрактом на недропользование, составляла 200,000 долларов США. 29 сентября 2020 года Компания подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому годовой объем обязательств по социально-экономическому развитию региона и развитию его инфраструктуры определен в размере 1% от инвестиции по Контракту в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила это требование за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана была обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. 29 сентября 2020 года Компания подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому Компания обязана осуществлять финансирование обучения казахстанских кадров размере 1% от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Обязательство по НИОКР

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания обязана была производить финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере 1% от совокупного годового дохода по итогам предыдущего года. 29 сентября 2020 года Компания подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому Компания обязана осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ размере 1% от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2024 года.

25 Условные обязательства (продолжение)

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной отдельной финансовой отчетности. Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме резерва, начисленного на восстановление месторождения в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контракту на недропользование Компания обязана создать банковский вклад, являющийся предметом залога, обеспечивающего исполнение обязательства по ликвидации последствий добычи, формирующийся посредством взноса денег в размере суммы, определенной в проекте разработки месторождения пропорционально планируемым объемам добычи углеводородов.

Взносы должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (Примечание 8). При достижении соглашения с Правительством данный банковский вклад будет использоваться на финансирование обязательств по ликвидации месторождения и восстановлению окружающей среды.

Прочие условные обязательства

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на отдельную финансовую отчетность.

Санкции включают доначисление сумм налогов, пени и штрафов. В настоящее время порядок применения штрафных санкций и пени по выявленным нарушениям казахстанских законов, указов и стандартов является очень строгим. Санкции включают конфискацию спорных сумм, наложение штрафов (в том числе за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять экономическое обоснование и метод расчета цен, использованных в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и дифференциалы. В дополнение к этому дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и налагать дополнительные налоги, пени и штрафы.

Вне зависимости от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Компании, руководство считает, что оно сможет обосновать свою позицию и предоставить всю необходимую документацию, подтверждающую формирование экспортных цен в случае, если политика трансфертного ценообразования будет оспорена налоговыми органами.

25 Условные обязательства (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в финансовой отчетности.

В 2024 году Департаментом экологии Атырауской области на Компанию был наложен административный штраф в размере 13,684,869 тысяч тенге за осуществление выбросов без необходимого экологического разрешения на основании протокола о правонарушениях, подготовленного Департаментом экологии Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства экологии и природных ресурсов Республики Казахстан.

Компания оспорила выявленные нарушения и подала иск об отмене штрафа в Атырауский специализированный суд, который отклонил иск. Компания подала апелляцию в областной суд, который оставил в силе штраф в том же размере на основании другой правовой нормы.

Несмотря на несогласие с решением, Компания выплатила штраф в полном объеме в июле 2024 года. Компания намерена и в дальнейшем оспаривать этот штраф.

Руководство Компании считает, что Компания не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, сверх признанных в данной финансовой отчетности.

Юридические вопросы

Компания время от времени выступает объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

26 Политика управления рисками

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя кредитный риск, валютный риск, риск ликвидности и операционный риск. Финансовые активы и финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>31 декабря 2024 г.</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Финансовые активы:			
Займы выданные	10	34,735,213	5,654,597
Денежные средства и их эквиваленты	12	5,928,937	5,762,243
Торговая дебиторская задолженность	9	5,510,287	16,683,547
Прочие долгосрочные финансовые активы	8	1,042,583	786,546
Прочие текущие активы		15,304	8,687
Итого финансовые активы		47,232,324	28,895,620
Финансовые обязательства:			
Банковские займы	16	6,620,324	6,900,505
Торговая кредиторская задолженность	15	4,038,871	1,195,440
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		666,220	587,157
Обязательство по социальной инфраструктуре		-	88,447
Итого финансовые обязательства		11,325,415	8,771,549

26 Политика управления рисками (продолжение)**Кредитный риск**

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток.

Кредитный риск в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами с ограничением в использовании и займами выданными. Данные суммы представлены в отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам и резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, существенную долю в доходе Компании получила от одного покупателя, Vitol Energy Trading SA., что составляет 75% от общей выручки (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 80%) от общего дохода Компании. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность с Vitol Energy Trading SA. составляла 100% и 57% от торговой дебиторской задолженности, соответственно. Также, по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года 100% денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением в использовании были на счетах банка, находящегося под общим контролем акционера. В результате этого Компания имела существенную концентрацию кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов.

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 Компании в основном связан с торговой дебиторской задолженностью, займами полученными и денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж 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 курса обмена, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выраженные в долларах США		
Активы	12,413,353	15,973,292
Обязательства	(6,620,324)	(6,900,505)
Чистая балансовая позиция	5,793,029	9,072,787

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанному с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 20% и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода.

Ослабление курса тенге на 20% и укрепление на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2024 года (2023 год: 20% и 20%) (уменьшило)/увеличило бы величину капитала и прибыли за год на нижеуказанные суммы.

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Увеличение курса доллара США на +20%	687,067	695,163
Уменьшение курса доллара США на -20%	(687,067)	(695,163)

26 Политика управления рисками (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 месяца – 1 год	Более 1 года	Итого
31 декабря 2024 г.							
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Займы выданные	10		-	-	33,184,109	1,551,104	34,735,213
Денежные средства и их эквиваленты	12		5,928,937	-	-	-	5,928,937
Торговая дебиторская задолженность	9		-	5,510,287	-	-	5,510,287
Прочие долгосрочные финансовые активы	8		-	-	-	1,042,583	1,042,583
Прочие текущие активы			-	2,480,380	-	-	2,480,380
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			5,928,937	7,990,667	33,184,109	2,593,687	49,697,400
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Банковские займы	16	7.5-8%	-	-	(6,620,324)	-	(6,620,324)
Торговая кредиторская задолженность	15		-	(4,038,871)	-	-	(4,038,871)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства			-	(666,220)	-	-	(666,220)
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-	(4,705,091)	(6,620,324)	-	(11,325,415)
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ			5,928,937	3,285,576	26,563,785	2,593,687	38,371,980

26 Политика управления рисками (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 месяца – 1 год	Более 1 года	Итого
31 декабря 2023 г.							
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Займы выданные	10		-	-	5,654,597	-	5,654,597
Денежные средства и их эквиваленты	12		5,762,243	-	-	-	5,762,243
Торговая дебиторская задолженность	9		-	16,683,547	-	-	16,683,547
Прочие долгосрочные финансовые активы	8		-	-	-	786,546	786,546
Прочие текущие активы			-	8,687	-	-	8,687
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			5,762,243	16,692,234	5,654,597	786,546	28,895,620
Финансовые обязательства:							
Банковские займы	16	6-8.5%	-	-	(6,900,505)	-	(6,900,505)
Торговая кредиторская задолженность	15		-	(1,195,440)	-	-	(1,195,440)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства			-	(587,157)	-	-	(587,157)
Обязательство по социальной инфраструктуре			-	-	-	(88,447)	(88,447)
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-	(1,782,597)	(6,900,505)	(88,447)	(8,771,549)
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ			5,762,243	14,909,637	(1,245,908)	698,099	20,124,071

26 Политика управления рисками (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, категории уровня 2 иерархии для банковских займов и уровня 3 иерархии в отношении торговой и прочей дебиторской, кредиторской задолженности и займов выданных приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

27 События после отчетной даты

9 апреля 2025 года Компания получила транш в сумме 13,500,000 долларов США от финансового учреждения, находящегося под общим контролем, в рамках кредитной линии, существующей по состоянию на 31 декабря 2024 года. Процентная ставка составляет 8% годовых со сроком погашения в один год.

Согласно дополнительным соглашениям к соглашению о предоставлении необеспеченного займа единственному акционеру АО «Joint Resources», заключенным в течение 2024 года до даты выпуска данной отдельной финансовой отчетности, Компания выдала дополнительные транши на общую сумму 23,050,000 тысяч тенге со сроком погашения 1 июня 2025 года и с годовой процентной ставкой 0.1%.