

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2025 года
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-49



Shape the future
with confidence

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., А15Е3Н4
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
БСН 041140002277
ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр».
г. Алматы, А15Е3Н4
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
БИН 041140002277

Ernst & Young LLP
77/7 Al-Farabi ave.
Esentai Tower
Almaty, A15E3H4
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
BIN 041140002277

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, совету директоров и руководству АО «Матен Петролеум»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации АО «Матен Петролеум» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости)* (Кодекс СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса, и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности организаций публичного интереса в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



Shape the future
with confidence

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями является ключевым показателем для оценки деятельности Группы. Также существует риск того, что выручка по договорам с покупателями, относящаяся к отгрузкам, осуществленным в период, близкий к 31 декабря 2025 года, может быть признана в ненадлежащем отчетном периоде. По этой причине мы определили выручку по договорам с покупателями как один из наиболее значимых вопросов для аудита.

Раскрытие информации Организацией в отношении учетной политики по признанию выручки включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации о выручке по договорам с покупателями включено в *Примечание 27* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы сравнили, на выборочной основе, даты отгрузок, отраженные в системе учета, с датами, указанными в первичных документах.

Мы провели анализ сумм ежемесячной выручки за текущий год, а также необычные тенденции в признании выручки в период, близкий к 31 декабря 2025 года, включая изменения в ключевых факторах, таких как цены реализации и объемы продаж.

Мы проанализировали условия договоров на предмет выполнения критериев признания выручки.

Мы проанализировали раскрытия информации в отношении выручки по договорам с покупателями.

Оценка резерва по ликвидации и восстановлению месторождений

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

Мы изучили подготовленный руководством анализ юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства.

Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными.

Мы проверили математическую точность расчетов.



Shape the future
with confidence

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

Информация об оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождений раскрыта в *Примечании 19* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации активов.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2025 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2025 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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



Shape the future
with confidence

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



Shape the future
with confidence

- ▶ планируем и осуществляем аудит Группы с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации организаций или хозяйственных единиц внутри Группы как основания для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проверку аудиторских процедур, выполняемых для целей аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

А15ЕЗН4, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

8 мая 2026 года



Рустамжан Саггаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	126.356.449	121.240.596
Основные средства	6	7.366.814	7.286.423
Незавершённое строительство	7	4.908.164	4.544.588
Нематериальные активы		29.685	71.698
Разведочные и оценочные активы	8	–	2.763.210
Авансы выданные за внеоборотные активы	14	1.166.277	365.610
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	875.721	–
Прочие финансовые активы		59.342	60.761
Займы выданные	10	27.720.361	5.908.513
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2.656.137	2.456.151
Долгосрочные финансовые инвестиции		46.235	48.165
		171.185.185	144.745.715
Оборотные активы			
Займы выданные	10	58.798.792	63.833.545
Запасы	11	5.874.875	5.871.393
Торговая дебиторская задолженность	12	1.538.742	14.999.778
Налоги к возмещению	13	5.206.182	3.954.650
Предоплата по подоходному налогу	24	3.298.318	–
Авансы выданные	14	4.936.945	4.943.241
Прочие оборотные активы	15	89.072	2.456.199
Денежные средства и их эквиваленты	16	930.464	5.354.725
		80.673.390	101.413.531
Итого активы		251.858.575	246.159.246
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	17	80.000	80.000
Нераспределённая прибыль		166.979.643	142.297.380
		167.059.643	142.377.380
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	40.708.170	–
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	19	5.656.495	5.229.971
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	20	15.597.919	16.020.221
Прочие долгосрочные обязательства	21	1.466.379	1.616.428
		63.428.963	22.866.620
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	9.068.707	53.785.823
Торговая кредиторская задолженность	22	3.144.566	3.910.711
Обязательства по договорам с покупателями	23	6.195.462	9.129.946
Подоходный налог к уплате	24	–	2.718.604
Прочие налоги к уплате	25	665.565	411.090
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26	2.295.669	10.959.072
		21.369.969	80.915.246
Итого капитал и обязательства		251.858.575	246.159.246
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	17	2.088	1.779



Лю Цзиньчэн

Генеральный директор

Бисеналиева С. Т.

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам

Кусниденова Э. С.

Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка по договорам с покупателями	27	115.454.459	127.371.421
Себестоимость реализованной продукции	28	(38.391.829)	(38.976.302)
Валовая прибыль		77.062.630	88.395.119
Расходы по реализации	29	(40.939.677)	(43.019.740)
Общие и административные расходы	30	150.881	(17.545.324)
Прочие (расходы)/ доходы, нетто	31	(227.582)	82.221
Операционная прибыль		36.046.252	27.912.276
Финансовые доходы	32	4.526.256	2.822.310
Финансовые расходы	33	(5.774.196)	(7.645.949)
Курсовые разницы, нетто	34	(2.941.432)	395.685
Прибыль до налогообложения		31.856.880	23.484.322
Расходы по подоходному налогу	20	(7.174.617)	(11.367.510)
Чистая прибыль за год		24.682.263	12.116.812
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		24.682.263	12.116.812
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	17	309	151



Лю Цзиньчэн

Генеральный директор

Бисеналиева С. Т.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Кусниденова Э. С.

Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2024 года	80.000	130.180.568	130.260.568
Чистая прибыль за год	–	12.116.812	12.116.812
Итого совокупный доход за год	–	12.116.812	12.116.812
На 31 декабря 2024 года	80.000	142.297.380	142.377.380
Чистая прибыль за год	–	24.682.263	24.682.263
Итого совокупный доход за год	–	24.682.263	24.682.263
На 31 декабря 2025 года	80.000	166.979.643	167.059.643



Лю Цзиньчэн

Генеральный директор

Бисеналиева С. Т.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Кусниденова Э. С.

Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		31.856.880	23.484.322
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизация	28, 29, 30, 31	15.466.272	15.395.466
Финансовые расходы	33	5.774.196	7.645.949
Финансовые доходы	32	(4.526.256)	(2.822.310)
Курсовые разницы, нетто	34	2.941.432	(395.685)
Убыток от выбытия основных средств, нефтегазовых активов и списания непродуктивных скважин		256.587	1.199
Убыток/(доход) от изменения в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений		(70.181)	53.477
Списание незавершенного производства (расходы по обесценению незавершенного производства)	7	93.370	291.958
Расходы по созданию резерва		(8.259.540)	8.259.540
Обесценение авансов		130.174	-
Изменения в оборотном капитале			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		12.345.389	7.019.689
Изменения в предоплате по подоходному налогу		-	-
Изменения в налогах к возмещению		(1.220.393)	3.186.469
Изменения в запасах		62.675	(562.696)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(1.162.050)	(627.063)
Изменения в обязательствах по договорам с покупателями		(2.934.484)	(18.930.833)
Изменения в прочих долгосрочных активах		(874.302)	(22.186)
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(903.612)	(1.534.187)
Изменения в прочих налогах к уплате		274.339	(3.422.551)
		49.250.496	37.020.558
Подоходный налог уплаченный		(13.109.682)	(8.615.466)
Вознаграждения по депозитам		4.848	-
Чистые поступления от операционной деятельности		36.145.662	28.405.092
Инвестиционная деятельность			
Приобретение нефтегазовых активов		(1.020.686)	(21.229)
Приобретение основных средств		(745.334)	(3.025.531)
Затраты на незавершённое строительство		(15.551.774)	(3.418.800)
Приобретение нематериальных активов		(21.178)	-
Приобретение разведочных и оценочных активов		(1.565.127)	(3.042.588)
Займы выданные		(20.138.664)	(8.495.319)
Проценты полученные		109.977	-
Возврат от предоставленного займа		6.112.334	11.865.440
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(199.986)	(332.110)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(33.020.438)	(6.470.137)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2025 год	2024 год
Финансовая деятельность			
Выплаты банковского займа	18	(1.027.100)	(13.694.000)
Выплата вознаграждений	18	(5.944.609)	(4.551.700)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(6.971.709)	(18.245.700)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(3.846.485)	3.689.255
Чистая курсовая разница		(577.776)	175.402
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	16	5.354.725	1.490.068
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	16	930.464	5.354.725



Лю Цзиньчэн

Генеральный директор

Бисеналиева С. Т.

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам

Кусниденова Э. С.

Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Матен Петролеум» (далее – «Компания») и его присоединенную дочернюю компанию ТОО «Priority Oil & Gas», а также дочернюю организацию 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

Юридический Адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерей Кулманов, 105.

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

	2025 год		2024 год	
	%	Количество размещенных акций	%	Количество размещенных акций
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	99,069	79.255	98,341	78.673
Аблазимов Бахаридин Нугманович	0,931	745	1,659	1.327
	100	80.000	100	80.000

По состоянию на 31 декабря 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 GK1 № 1015 (нефть) до 1 января 2028 года;
- Контракт № 41 на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин, действующая до 31 декабря 2043 года;
- Контракт на добычу углеводородов № 5286–УВС по месторождению Пустынное в Атырауской области, действующий до 2 ноября 2048 года.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 8 мая 2026 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании.

Дочерняя организация

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

Дочерней организации АО «КоЖан» принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- Комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- Комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

14 ноября 2024 года Компания внесла в уставный капитал ТОО «Priority Oil & Gas» денежные средства 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).

17 декабря 2025 года было подписано дополнительное соглашение №3 к Контракту на добычу углеводородов №5286–УВС по месторождению Пустынное в Атырауской области, действующий до 2 ноября 2048 года о переходе права недропользования с ТОО «Priority Oil & Gas» на АО «Матен Петролеум».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

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

Курсы обмена валют

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2025 года	502,57	521,59
31 декабря 2024 года	523,54	469,44

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснением

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

В поправках «Отсутствие возможности обмена валют» к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить данные стандарты, поправки и интерпретации, если это будет применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

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

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированную финансовую информацию в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (продолжение)

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

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности. По предварительной оценке предполагается, что в результате принятия стандарта в финансовую отчетность Компания необходимо будет внести следующие существенные изменения:

- Курсовые разницы будут относиться к той же категории, в которой будут отражены соответствующие статьи доходов и расходов, приводящие к возникновению курсовой разницы;
- Добавится раскрытие новой информации: (а) показателей результатов деятельности, определяемых руководством; (б) определенных видов расходов с классификацией по их характеру, если в отчете о прибыли или убытке расходы представлены в операционной категории по их назначению, и (в) сверки по каждой строке отчета о прибыли или убытке между пересчитанными суммами, представленными в соответствии с МСФО (IFRS) 18, и суммами, ранее представленными в соответствии с МСФО (IAS) 1;
- Полученные и уплаченные проценты будут относиться в отчете о движении денежных средств к инвестиционной и финансовой деятельности соответственно.

Поправки к МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку Компания является публично подотчетной организацией, она не отвечает критериям для применения МСФО (IFRS) 19.

Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 – «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов» («Поправки»). Поправки:

- Разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и вводят возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- Содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками (esg) и аналогичными особенностями;
- Уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса» и каковы характеристики инструментов, связанных договором;
- Вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевых инструментов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 - «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов» (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступят в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компаний.

Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Данные поправки:

- Уточняют, как применять требования, касающиеся «потребления для собственных нужд», в случае договоров, входящих в сферу применения;
- Изменяют требования к определению объекта хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков в случае договоров, входящих в сферу применения данных поправок;
- Добавляют новые требования к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять, какое влияние оказывают эти договоры на финансовые результаты и денежные потоки организации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Поправки, касающиеся исключения в отношении потребления электроэнергии для собственных нужд, применяются ретроспективно, в то время как поправки, касающиеся учета хеджирования, применяются перспективно к новым отношениям хеджирования, определенным после даты первоначального применения поправок. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 7, относящиеся к раскрытию информации, должны применяться одновременно с поправками к МСФО (IFRS) 9. Если организация не пересчитывает сравнительную информацию, то раскрытие сравнительной информации не допускается.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», касающиеся пересчета в валюту представления, являющуюся гиперинфляционной» (выпущены 13 ноября 2025 года)

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 19 - «Дочерние компании без публичной подотчетности: раскрытие информации» (выпущены в августе 2025 года)

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Объединение бизнеса и гудвилл**

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

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает 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.

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

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 признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

Финансовые инструменты

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 37*).

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания***

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Кредиты и займы

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с 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 совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 17*.

Прекращение признания

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Метод эффективной процентной ставки**

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Нефтегазовые активы

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

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

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовые активы (продолжение)***Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)*

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

Основные средства

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

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

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

Незавершённое строительство

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство) (продолжение)**

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Подходный налог

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

Текущий подоходный налог

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

Отсроченный подоходный налог

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подоходный налог (продолжение)***Отсроченный подоходный налог (продолжение)*

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

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

Налог на сверхприбыль

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 425.000 тенге в месяц в 2025 году (2024 год: 425.000 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

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

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

Резервы

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

Займы

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Значительный компонент финансирования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Торговая дебиторская задолженность*

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

Обязательства по договорам с покупателями

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

Признание расходов

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

Операции с акционерами

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Возмещаемость текущей стоимости нефтегазовых активов**

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Запасы нефти и газа**

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

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой (текущей) стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

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

Условные активы и обязательства

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)**

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

Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

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

Резерв на устаревание (обесценение) запасов

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. 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
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 19)	92,685	-	92,685
Дополнительный резерв по социальной программе (Примечание 21)	802,137	-	802,137
Перевод из незавершённого строительства, разведочных активов (Примечание 7, 8)	6,825,197	-	6,825,197
Поступления	21,229	-	21,229
Выбытие	(342,710)	-	(342,710)
Перевод в основные средства (Примечание 6)	(65,303)	-	(65,303)
На 31 декабря 2024 года	165,384,134	102,434,740	267,818,874
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 19)	104,916	-	104,916
Перевод из незавершённого строительства, (Примечание 7)	14,309,027	-	14,309,027
Перевод из разведочных и оценочных активов (Примечание 8)	2,148,663	1,964,449	4,113,112
Поступления	1,021,215	-	1,021,215
Выбытие	(782,008)	-	(782,008)
На 31 декабря 2025 года	182,185,947	104,399,189	286,585,136
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2024 года	(83,637,144)	(48,839,145)	(132,476,289)
Отчисления за год	(10,977,779)	(3,468,196)	(14,445,975)
Выбытие	342,710	-	342,710
Перевод в основные средства (Примечание 6)	1,276	-	1,276
На 31 декабря 2024 года	(94,270,937)	(52,307,341)	(146,578,278)
Отчисления за год	(11,167,939)	(3,199,516)	(14,367,455)
Выбытие	717,046	-	717,046
На 31 декабря 2025 года	(104,721,830)	(55,506,857)	(160,228,687)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2024 года	71,113,197	50,127,399	121,240,596
На 31 декабря 2025 года	77,464,117	48,892,332	126,356,449

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 представлены по месторождениям Кара Арна, Восточная Кокарна, Матин, Пустынное, Морское, Каратал с балансовой стоимостью 48.892.332 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооруже-ния	Машины и обору-дование	Транс-портные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	141.239	3.952.303	1.198.695	1.331.459	963.243	7.586.939
Поступления	-	21.800	82.000	3.001.961	40.633	3.146.394
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 5, 7)	-	1.012.440	109.993	49.280	76.611	1.248.324
Выбытие	-	-	(11.390)	(84.593)	(87.896)	(183.879)
Реклассификация	-	(12.597)	-	12.597	-	-
Перевод с нефтегазовых активов (Примечание 5)	-	-	-	65.303	-	65.303
На 31 декабря 2024 года	141.239	4.973.946	1.379.298	4.376.007	992.591	11.863.081
Поступления	179.989	362.681	21.509	25.420	36.888	626.487
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 5, 7)	-	71.073	346.256	12.107	126.784	556.220
Выбытие	-	(13.585)	(14.662)	-	(78.330)	(106.577)
Реклассификация	-	-	(334)	630	(296)	-
На 31 декабря 2025 года	321.228	5.394.115	1.732.067	4.414.164	1.077.637	12.939.211
Накопленный износ						
На 1 января 2024 года	-	(1.683.551)	(726.575)	(809.188)	(680.543)	(3.899.857)
Отчисления за год	-	(312.372)	(160.784)	(285.120)	(99.929)	(858.205)
Выбытие	-	-	11.390	83.394	87.896	182.680
Реклассификация	-	44	-	(44)	-	-
Перевод с нефтегазовых активов (Примечание 5)	-	-	-	(1.276)	-	(1.276)
На 31 декабря 2024 года	-	(1.995.879)	(875.969)	(1.012.234)	(692.576)	(4.576.658)
Отчисления за год	-	(391.796)	(186.624)	(413.117)	(110.503)	(1.102.040)
Выбытие	-	13.585	14.428	-	78.165	106.179
Реклассификация	-	-	428	(630)	324	122
На 31 декабря 2025 года	-	(2.374.090)	(1.047.737)	(1.425.981)	(724.589)	(5.572.397)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2024 года	141.239	2.978.067	503.329	3.363.773	300.015	7.286.423
На 31 декабря 2025 года	321.228	3.020.025	684.330	2.988.183	353.048	7.366.814

7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	4.544.588	5.346.114
Поступления	15.297.293	7.563.953
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5, 6)	(14.865.247)	(8.073.521)
Выбытие	(93.370)	(291.958)
Перевод из разведочных и оценочных активов	24.900	-
На 31 декабря	4.908.164	4.544.588

В течение 2025 года, Группой было введено в эксплуатацию 2 скважины на месторождении Матин, 2 скважины на месторождении Кара-Арна, 8 скважин на месторождении Пустынное и 10 скважин на месторождении Морское. (В течение 2024 года введено 1 скважина на месторождении Матин и 5 скважин на месторождении Морское). По состоянию на 31 декабря 2025 года, незавершённое строительство включает 16 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 1 скважину, по которым ведутся проектные работы (31 декабря 2024 года незавершённое строительство включает 4 скважины, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	2.763.210	–
Поступления	1.377.722	2.763.210
Переведено в нефтегазовые активы(Примечание 5)	(4.113.112)	–
Перевод в незавершенное строительство(Примечание 7)	(24.900)	–
Выбытие	(2.920)	–
На 31 декабря	–	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 приобретения) таким образом приобретая долю устава в размере 99,9933333%. На дату приобретения чистые активы составили 1.490.822 тысяч тенге, которые включали право на добычу углеводородов № 5286–УВС по месторождению Пустынное в Атырауской области, действующего до 2 ноября 2048 года на сумму 2.763.210 тысяч тенге. На 31 декабря 2025 года ТОО «Priority Oil & Gas» и месторождение Пустынное присоединено в АО «Матен Петролеум».

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы представляют собой задолженность от материнской компании SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 875.721 тысяч тенге за оказанные услуги. Ввиду того, что срок погашения задолженности согласован до 2028 года, Группа признала задолженность в прочих долгосрочных финансовых активах. Группа не признала ожидаемых кредитных убытков от связанной стороны.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD

18 марта 2022 года Группа заключила соглашение с Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 50.000 тысяч долларов США. С 1 апреля до 31 декабря 2022 года по данному соглашению выдан займ на сумму 36.200 тысяч долларов США (эквивалент 16.807.101 тысяча тенге по обменному курсу на день выдачи). По дополнительному договору от 16 февраля 2023 года лимит был увеличен до 100.000 тысяч долларов США. В течение 2024 года по данному соглашению выдан займ на сумму 46.630 тысяч долларов США (эквивалент 21.528.317 тысяч тенге по обменному курсу на день выдачи). В течение 2024 года Группа получила платеж от Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD в размере 4.000 тысяч долларов США (эквивалент 1.774.850 тысяч тенге по обменному курсу на день операции). В течение 2025 года выдан займ на сумму в размере 34.737 тысяч долларов США (эквивалент 18.145.164 тысяча тенге по обменному курсу на день выдачи).

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

28 сентября 2022 года Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 35.000.000 тысяч тенге. С 27 октября по 31 декабря 2022 года по данному соглашению был выдан займ на сумму 8.475.749 тысяч тенге. С 26 апреля по 31 декабря 2023 года по данному соглашению был выдан займ на сумму 5.248.564 тысяч тенге. В 2024 году Группа получила платеж от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. в размере 8.590.695 тысяч тенге. В 2025 году Группа получила платеж от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. в размере 3.420.186 тысяч тенге. В 2025 году Группа заключила соглашение №1 от 01 июня 2025 года на сумму 2.102 тысяч долларов США (эквивалент 1.073.499 тысяч тенге) на основании которого остаточная задолженность компании Hong Kong De Rui Energy Development Company Limited (Примечание 15) была переоформлена в займ на материнскую компанию Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

На 31 декабря 2025 года, займы выданные, в основном, представляют собой займы, предоставленные связанным сторонам.

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD	Доллары США	2%	По требованию	54.912.495	50.103.656
Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD	Доллары США	8%	24 Февраля 2031 года	13.507.504	–
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Тенге	5%	По требованию	3.007.226	6.265.228
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	SOFR 3M + 3,40%	25 декабря 2026 года	871.657	864.250
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	8,2%	1 июня 2028 года	1.107.665	–
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	8%	15 июля 2030 года	5.321.955	–
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	8,2%	1 июня 2026 года	1.347.642	–
АО «Созак Ойл энд Газ»	Тенге	15%	По требованию	–	5.073.991
Geo – Jade Petroleum Corporation	Доллары США	7,2%	31 октября 2029 года	3.717.374	6.049.489
Geo – Jade Petroleum Corporation	Доллары США	7,2%	31 декабря 2029 года	2.508.592	–
TOO "Prosperity Oil & Gas"	Тенге	16%	17 октября 2026 года	–	354.100
TOO "Prosperity Oil & Gas"	Тенге	0,0001%	31 декабря 2026 года	–	20.000
Нефтяная технологическая и инженеринговая компания					
TOO "Цинлун"	Тенге	13%	31 декабря 2025 года	–	1.003.999
Союз Китайских Предпринимателей в Казахстане	Тенге	9%	По требованию	7.414	7.345
TOO «Earth Oil & Gas»	Тенге	18,5%	31 декабря 2031 года	133.436	–
TOO «Basic Oil & Gas»	Тенге	18,5%	3 апреля 2031 года	76.193	–
				86.519.153	69.742.058
Оборотная часть займов выданных				58.798.792	63.833.545
Внеоборотная часть займов выданных				27.720.361	5.908.513

11. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	4.135.955	3.701.810
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	1.738.920	2.169.583
	5.874.875	5.871.393

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1.537.642	14.208.626
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	1.100	791.152
	1.538.742	14.999.778

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Тенге	758.471	289.427
Доллар США	780.271	14.710.351
	1.538.742	14.999.778

По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа не имела просроченной дебиторской задолженности.

13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Налог на добавленную стоимость	3.735.787	2.615.817
Прочие	1.470.395	1.338.833
	5.206.182	3.954.650

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Предоплата за товары и услуги	6.081.839	5.287.663
Предоплата по договорам страхования	21.383	21.188
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(1.166.277)	(365.610)
	4.936.945	4.943.241

15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Прочие	89.072	2.456.199
	89.072	2.456.199

В 2025 году Группа заключила соглашение №1 от 1 июня 2025 года на сумму 2.102 тысяч долларов США (эквивалент 1.073.499 тысяч тенге) на основании которого остаточная задолженность компании Hong Kong De Rui Energy Development Company Limited была переоформлена в займ на материнскую компанию Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. (Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	637.534	719.086
Деньги на счетах в банках, в долларах США	291.235	4.634.011
Деньги в кассе	1.695	1.628
Итого денежные средства и их эквиваленты	930.464	5.354.725

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства, ограниченные в использовании	3.442.502	3.242.516
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
Итого денежные средства, ограниченные в использовании	2.656.137	2.456.151

На 31 декабря 2025 года, Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 2.656.137 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 2.456.151 тысяча тенге). Данные средства не имеют определённого срока, и ставка вознаграждения по которым составляет до 3% годовых (в 2024 году: до 3% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 19*).

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

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Чистая прибыль за год	24.682.263	12.116.812
Чистая прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	24.682.263	12.116.812
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	309	151

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы, всего	251.858.575	246.159.246
Минус: нематериальные активы	(29.685)	(71.698)
Минус: обязательства, всего	(84.798.932)	(103.781.866)
Итого	167.029.958	142.305.682
Количество простых акций	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.088	1.779

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	Валюта	Ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АО «Банк Китая»	Доллары США	SOFR/LIBOR 3M + 2,50%	24 июня 2028 года	44.149.070	-
АО «Банк Китая»	Доллары США	LIBOR 3M + 3,00%	24 июня 2025 года	118.908	48.071.377
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	3,60%	30 мая 2026 года	5.508.899	5.714.446
				49.776.877	53.785.823
Краткосрочная часть займов				9.068.707	53.785.823
Долгосрочная часть займов				40.708.170	-

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 48.071.377 тысяч тенге тысяч тенге). В течении 2025 года Группа погасила задолженность по займу на сумму 2.000 тысяч долларов (эквивалент 1.027.100 тысяч тенге по обменному курсу на день погашения средств).

В 2025 году Группа заключила договор о рефинансировании займа на сумму остатка по ставке SOFR 3M +2,50% сроком до 24 июня 2028 года. Остаток по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 98.053 тысяч долларов США (эквивалент 44.149.070 тысяч тенге тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

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 займных 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 – четвертый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге, соответственно по обменному курсу на день получения средств).

В рамках данного соглашения в течение 2020 года Группа погасила заём на сумму 15.502 тысяч долларов США (эквивалентно 6.568.746 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2021 года 37.103 тысяч долларов США (эквивалентно 15.783.353 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2022 года 2.417 тысяч долларов США (эквивалентно 1.109 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения). Остаток по состоянию на 31 декабря 2025 года 10.961 тысяч долларов США (эквивалентно 5.508.899 тысячам тенге) (на 31 декабря 2024 года 10.915 тысяч долларов США (эквивалентно 5.714.447 тысячам тенге)).

Движение задолженности Группы по займам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
На 1 января	53.785.823	60.633.500
Начисленные вознаграждения (Примечание 33)	4.992.808	5.330.755
Курсовая разница, нетто	(2.061.183)	7.090.375
Погашения основного долга	(1.027.100)	(13.694.000)
Погашения вознаграждения	(4.894.130)	(4.551.700)
Подходный налог у источника выплаты	(1.050.479)	(1.058.220)
Налог на добавленную стоимость	31.138	35.113
На 31 декабря	49.776.877	53.785.823
Краткосрочная часть	9.068.707	53.785.823
Долгосрочная часть	40.708.170	—

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Компания выполняла все обязательства в рамках финансовых ковенантов, предусмотренных условиями действующих договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	5.229.971	4.729.285
Дополнительный резерв за год (Примечание 5)	104.916	92.685
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 33)	391.789	354.524
Изменения в оценке (Примечание 31)	(70.181)	53.477
На 31 декабря	5.656.495	5.229.971

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

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 570 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года: 555 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях. Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7,0% (2023 год: 5,5% и 7,0%, соответственно).

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, расходы по подоходному налогу составили:

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	6.608.583	8.582.598
Расходы по налогу на сверхприбыль	988.335	3.683.622
Итого расходы по текущему подоходному налогу	7.596.918	12.266.220
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(546.900)	(796.252)
Расходы по отсроченному налогу на сверхприбыль	124.599	(102.458)
Итого расходы/(экономию) по отсроченному подоходному налогу	(422.301)	(898.710)
Итого расходы по подоходному налогу	7.174.617	11.367.510

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2024 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	31.856.880	23.484.322
Подоходный налог по установленной ставке 20%	6.371.376	4.696.864
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	988.335	3.683.622
Изменением стоимости фиксированных активов	(690.807)	(772.441)
Прочие невычитаемые расходы	505.713	3.759.465
Расходы по подоходному налогу	7.174.617	11.367.510

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	31 декабря 2024 года	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	1 января 2024 года
Активы по отсроченному подходному налогу					
Переносимые налоговые убытки	935.555	–	935.555	–	935.555
Прочие начисленные обязательства	226.977	226.977	–	(39.776)	39.776
Налоги к уплате	9.060	3.010	6.050	(56.769)	62.819
Разведочные и оценочные активы	–	–	–	(436.904)	436.904
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	704.102	(203.975)	908.077	287.161	620.916
Оценочные обязательства	293.860	(257.973)	551.833	394.922	156.911
	2.169.554	(231.961)	2.401.515	148.634	2.252.881
Обязательства по отсроченному подходному налогу					
Основные средства и нефтегазовые активы, разведочные и оценочные активы	(17.767.473)	654.263	(18.421.736)	750.075	(19.171.811)
	(17.767.473)	654.263	(18.421.736)	750.075	(19.171.811)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(15.597.919)	422.302	(16.020.221)	898.709	(16.918.930)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 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 отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2025 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесенных налоговых убытков Группы, имеющихся на 31 декабря 2025 года, истекают в целях налогообложения в 2026–2033 годах.

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

Переносимые налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, у Группы были налоговые убытки по вне контрактной деятельности, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода от вне контрактной деятельности. Группа ожидает, что вне контрактная деятельность в обозримом будущем не принесет налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть полностью зачтены. По состоянию на 31 декабря 2025 года, сумма налоговых убытков по декларациям Группы составляет 121.519.266 тысяч тенге (2024: 120.309.860 тысяч тенге).

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.466.379	1.616.428
	1.466.379	1.616.428

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Движение обязательств по социальной инфраструктуре в течение 2025 и 2024 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре
На 1 января 2024 года	826.216
Дополнительный резерв за год	802.137
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 33)	367.667
Курсовая разница, нетто	132.764
	2.128.784
Реклассификация в краткосрочную часть	(512.356)
На 31 декабря 2024 года	1.616.428
Дополнительный резерв за год	—
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 33)	209.356
Курсовая разница, нетто	(37.711)
	1.788.073
Реклассификация в краткосрочную часть	(321.694)
На 31 декабря 2025 года	1.466.379

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона.

На 31 декабря 2025 года данные обязательства деноминированы в Казахстанских тенге, и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 19).

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3.098.330	3.862.545
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	46.236	48.166
	3.144.566	3.910.711

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

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов торговая кредиторская задолженность представляет из себя:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
В тенге	2.676.732	3.467.872
В долларах США	467.834	441.890
В российских рублях	—	949
	3.144.566	3.910.711

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы полученные за поставку нефти	6.190.140	9.123.048
Авансы полученные за поставку нефтепродуктов	4.185	5.103
Авансы прочие	1.137	1.795
	6.195.462	9.129.946

Группа 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.

24. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ /ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Корпоративный подоходный налог	3.298.318	—
	3.298.318	—

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

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

25. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Подоходный налог у источника выплаты	469.130	268.399
Социальный налог	1.396	40.533
Налог на добычу полезных ископаемых	52.535	27.598
Прочие налоги	142.504	74.560
	665.565	411.090

26. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	520.359	758.907
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре (Примечание 21)	321.694	327.356
Резервы по административным штрафам	1.336.264	9.595.804
Резервы по штрафам по контрактам на недропользование (Примечание 36)	—	—
Прочие	117.352	277.005
	2.295.669	10.959.072

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В августе 2024 года Группа получила протокол об административном правонарушении за превышение экологических выбросов. В ходе судебных разбирательств был начислен административный штраф на сумму 9.595.804 тысячи тенге. В результате последующих обжалований на протяжении 2024-2025 годов по данному делу был вынесен ряд судебных актов. 12 марта 2026 года согласно постановления Судебной коллегии по уголовным делам Верховного суда Республики Казахстан производство по делу об административном правонарушении в отношении Группы прекращено полностью. Группа сторнировало начисление на указанную сумму.

Также в 2025 году Министерство Энергетики Республики Казахстан возобновило ходатайство касательно штрафов по недропользованию на сумму 1.336.264 тысячи тенге отраженные как резервы по административным штрафам на 31 декабря 2025 года. Группа обратилась в Верховный суд Республики Казахстан, где ходатайство находится на рассмотрении по дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 36).

27. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Вид товаров или услуг		
Продажи сырой нефти на экспорт	90.260.173	95.457.582
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	25.194.286	31.913.839
Итого выручка по договорам с покупателями	115.454.459	127.371.421
Географические регионы		
Швейцарская Конфедерация	90.260.173	95.457.582
Республика Казахстан	25.194.286	31.913.839
Итого выручка по договорам с покупателями	115.454.459	127.371.421
Сроки признания выручки		
Товар передается в определённый момент времени	115.454.459	127.371.421
Итого выручка по договорам с покупателями	115.454.459	127.371.421

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

В течение 2025 года добыча сырой нефти Группы составила 648.931 тонн, из которых 638.386 тонны были реализованы (в течение 2024 года добыча сырой нефти Группы составила 684.681 тонн, из которых 676.651 тонны были реализованы).

2 ноября 2020 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Energy Trading SA., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 360.000 тысяч долларов США. В течение 2025 года Группа экспортировала 348.265 тонны сырой нефти в соответствии с данным контрактом (2024 год: 338.951 тонны).

Экспортные контракты на продажу сырой нефти предусматривают предварительное ценообразование во время отгрузки, а окончательное ценообразование основывается на рыночной цене на определенный будущий период. Окончательная цена основана на среднем значении котировок нефти марки Brent для каждой партии, согласно публикациям Platts's Crude Oil Marketwire за дни публикации, которые будут согласованы Группой с покупателем. В 2025 году изменение между предварительной и окончательной ценой по договорам с покупателями отражено в выручке и составляет менее 5% от суммы продажи сырой нефти на экспорт (в 2024 году: менее 5%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Износ, истощение и амортизация	15.016.193	14.990.602
Налог на добычу полезных ископаемых	5.830.234	6.143.406
Заработная плата и соответствующие налоги	5.476.842	5.371.837
Материалы и запасы	2.341.072	2.334.488
Страхование	96.548	331.687
Расходы на транспортировку	2.068.771	2.015.068
Аренда	1.063.692	1.137.568
Имущественный налог	946.577	991.949
Ремонт и обслуживание	797.876	1.163.998
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	879.025	2.255.133
Электроэнергия	740.186	661.045
Расходы на питание	578.564	529.011
Услуги охраны	211.374	215.850
Геологические и геофизические работы	675.604	167.984
Расходы по обслуживанию скважин	123.824	143.178
Изменения в запасах сырой нефти	334.858	(424.604)
Прочие расходы	1.210.589	948.102
	38.391.829	38.976.302

29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Рентный налог	13.439.085	15.827.020
Таможенные пошлины	12.643.256	12.615.045
Подготовка и транспортировка нефти	13.699.242	13.227.485
Демередж	270.698	465.115
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	201.134	196.425
Износ и амортизация	66.526	68.777
Прочие	619.736	619.873
	40.939.677	43.019.740

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Заработная плата и соответствующие налоги	5.164.269	4.661.540
Социальная программа	110.685	2.050.057
Расходы по аренде	417.296	452.992
Командировочные и представительские расходы	269.820	428.994
Консультационные услуги	395.179	150.559
Налоги и другие платежи в бюджет	401.881	394.826
Обучение персонала	139.762	137.564
Износ и амортизация	144.230	162.595
Материалы	65.511	83.836
Штрафы и пени	67.267	2.812
Банковские услуги	29.535	26.788
Услуги связи	30.256	28.206
Охрана	19.240	19.342
Коммунальные услуги	8.682	8.040
Страхование	25.474	24.644
Начисление и сторнирование резерва (Примечание 26)	(8.259.540)	8.259.540
Прочие	819.572	652.989
	(150.881)	17.545.324

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Доход от изменения в оценки резерва по ликвидации и восстановлению месторождений	70.181	–
Доход от выбытия основных средств	–	5.126
Прочее	608.181	631.170
	678.362	636.296

Прочие расходы

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Износ	239.323	173.493
Изменение в оценке по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 19)	–	53.477
Убыток от выбытия основных средств	65.359	1.199
Расходы по списанию/обесценению незавершенного строительства (Примечание 7)	93.370	291.958
Прочие	507.892	33.948
	905.944	554.075
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(227.582)	82.221

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Процентный доход от предоставленного займа (Примечание 10)	4.362.296	2.736.664
Процентный доход по банковским депозитам	163.960	85.646
	4.526.256	2.822.310

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Расходы по вознаграждению (Примечание 18)	4.992.808	5.330.755
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 19)	391.789	354.524
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 21)	209.356	367.667
Прочие	180.243	1.593.003
	5.774.196	7.645.949

34. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

Колебание курса тенге в 2025 году с 523,54 тенге до 502,57 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 2.941.432 тысяч тенге (2024 год: с 454,56 тенге до 523,54 тенге за доллар США привело к положительной курсовой разнице в размере 395.685 тысяч тенге. (Примечания 11, 15, 17).

35. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

На 31 декабря 2025 года, Группа имела следующие торговые операции со связанными сторонами:

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 31 декабря		
Продажи товаров и услуг	15.976.786	24.540.179
Финансовые доходы	3.676.321	2.219.872
Финансовые расходы	24.175	21.918
Прочие доходы	122.558	104.804

В вышеуказанных операциях со связанными сторонами сумма операций с материнской компанией в составе финансовых доходов составили 259.836 тыс. тенге (2024 год: 590.073 тыс. тенге). Остальные операции представляют собой операции с компаниями под общим контролем.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
На 31 декабря		
Займы выданные (Примечание 10)	80.076.145	62.307.126
Займы полученные (Примечание 18)	5.508.899	5.714.447
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	1.100	791.152
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 22)	46.236	48.166
Прочие долгосрочные финансовые активы	875.721	-

В вышеуказанных операциях со связанными сторонами сумма операций с материнской компанией в составе займов выданных составили 4.986.548 тыс. тенге (2024 год: 7.129.478 тыс. тенге). Остальные операции представляют собой операции с компаниями под общим контролем.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (2024 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 181.288 тысяч тенге (2024 год: 584.809 тысяч тенге).

36. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Операционная среда (продолжение)**

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

Последствия войны в Украине

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

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

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

С 9 октября 2018 года и до 24 января 2024 года Министерство Энергетики Республики Казахстан не предприняло действий по взысканию суммы штрафа и государственной пошлины. 11 февраля 2025 года вступило в силу определение Атырауского областного суда о невозможности дальнейшего оспаривания пропуска срока исковой давности Министерством Энергетики Республики Казахстан. 24 ноября 2025 года Кассационный суд вынес решение об отмене определения Атырауского областного суда по ходатайству Министерством Энергетики Республики Казахстан. Группа обратилась в Верховный суд Республики Казахстан, где ходатайство находится на рассмотрении по дате выпуска данной консолидированной финансовой отчетности (*Приложение 2б*).

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в консолидированной финансовой отчетности Группы (*Примечание 21*). Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

Обязательства по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы затрат на добычу по месторождениям Кара Арна, Матин, Пустынное, Морское, Каратал и не менее 1% от общей суммы инвестиций по месторождениям Морское, Каратал и Восточная Кокарна. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

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

Реализация нефти осуществляется согласно распределению графика транспортировки МЭ РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**36. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Обязательства по созданию ликвидационного фонда*

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 19*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательств, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Группа обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Обязательства по отчислениям в ликвидационный фонд по контрактам установлены: 1% от затрат на добычу - по месторождению Восточная Кокарна, в размере фиксированной суммы за год, посредством взноса денег в размере суммы, определённой в проекте разработки месторождения пропорционально планируемым объемам добычи - по месторождениям Кара-Арна, Матин и Пустынное, 1% от эксплуатационных затрат по итогам текущего года - по месторождениям Морское и Каратал. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 16*). Также Группа обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Группа отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчётности. При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

Договорные обязательства по контракту на недропользование

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

Руководство Группы считает что на 31 декабря 2025 и 2024 годов обязательства по месторождениям исполнены в полном объеме.

Обязательства по страхованию

В соответствии с Законодательством РК Компания производит страхование ответственности по обязательным видам страхования.

Прочие условные обязательства*Налогообложение*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**36. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Прочие условные обязательства (продолжение)***Налогообложение (продолжение)*

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2025 года.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчётности.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

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

Юридические вопросы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**37. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

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

Кредитный риск

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

В течение 2025 и 2024 годов Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2025 году доходы от Vitol Energy Trading SA составили 78% (в 2024 году: 77%) от общего дохода Группы.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2025	2024
			2025	2024		
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Kazakhstan	Fitch	BBB+/ стабильный	BBB+/ стабильный	1.662.320	5.185.543
АО «Народный банк Казахстана»	Kazakhstan	Fitch	BBB-/ стабильный	BBB-/ стабильный	1.787.451	2.316.170
АО «Евразийский банк»	Kazakhstan	Moody's	Ba2/ стабильный	B1/ Позитивный	112.080	284.155
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Kazakhstan	Fitch	BBB/ стабильный	BBB-/ стабильный	18.587	18.857
АО «First Heartland Jusan Bank»	Kazakhstan	Moody's	Ba3(B1)/ Позитивный	B1(B1)/ Позитивный	4.178	4.228
АО «ICBC»	Kazakhstan	Fitch	BBB+/ стабильный	BBB+/ стабильный	89	93
					3.584.705	7.809.046

Риск процентной ставки

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

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

Валютный риск

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

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

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

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

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы	85.242.112	76.361.757
Обязательства	(51.266.859)	(55.331.737)
Чистая балансовая позиция	(33.975.253)	(21.030.020)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 15,88%/(6,68)% (в 2024 году: 21%/(9,09%/(7,34)%).

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 15,9% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 6,7% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2024 году: увеличение на 9,09%, уменьшение на 7,34%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	
	Тенге/ доллар США +15,88%	Тенге/ доллар США -6,68%	Тенге/ доллар США +9,09%	Тенге/ доллар США -7,34%
<i>В тысячах тенге</i>				
Чистый (убыток) / прибыль	5.395.270	(2.269.547)	1.911.629	(1.543.603)

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2025 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	3.144.566	–	–	–	3.144.566
Процентные кредиты и займы	–	–	9.068.707	40.708.170	–	49.776.877
	–	3.144.566	9.068.707	40.708.170	–	52.921.443
На 31 декабря 2024 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	3.845.236	62.417	3.058	–	3.910.711
Процентные кредиты и займы	–	–	53.785.823	–	–	53.785.823
	–	3.845.236	53.848.240	3.058	–	57.696.534

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

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

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

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость 2025 год	Справедливая стоимость 2025 год	Балансовая стоимость 2024 год	Справедливая стоимость 2024 год
Активы				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	1.538.742	1.538.742	14.999.778	14.999.778
Займы выданные (Примечание 10)	86.519.153	86.519.153	69.742.058	69.742.058
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 16)	2.656.137	2.656.137	2.456.151	2.456.151
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	930.464	930.464	5.354.725	5.354.725
Итого	91.644.496	91.644.496	92.552.712	92.552.712
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 22)	3.144.566	3.144.566	3.910.711	3.910.711
Займы полученные (Примечание 18)	49.776.877	49.776.877	53.785.823	53.785.823
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 19)	5.656.495	5.656.495	5.229.971	5.229.971
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 21)	1.466.379	1.466.379	1.616.428	1.616.428
Итого	60.044.317	60.044.317	64.542.933	64.542.933
Чистая позиция	31.600.179	31.600.179	28.009.779	28.009.779

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2024 годом общая стратегия Группы осталась неизменной. Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2025 года:

В тысячах тенге	Оценка справедливой стоимости с использованием		Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	—	1.538.742	1.538.742
Займы выданные	—	86.519.153	86.519.153
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.656.137	—	2.656.137
Денежные средства и их эквиваленты	930.464	—	930.464
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	—	3.144.566	3.144.566
Займы полученные	49.776.877	—	49.776.877
Прочие долгосрочные обязательства	—	1.466.379	1.466.379

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

13 апреля 2026 года между АО «Матен Петролеум», Singapore Oil Loong Pte. Ltd., выступающими в качестве созаемщиков, и Mercuria Asia Resources Pte. Ltd., выступающим в качестве кредитора, было подписано соглашение о предоставлении кредита на сумму 170 000 тыс. долларов США. В результате предоставления кредитных средств в пользу АО «Матен Петролеум» был осуществлен возврат заемных средств, ранее предоставленных АО «Матен Петролеум» со стороны АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» по отдельному кредитному соглашению. В связи с погашением со стороны АО «Матен Петролеум» своих долговых обязательств перед АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» подлежат снятию залоговые обременения с движимого и недвижимого имущества АО «Матен Петролеум», автотранспорта, спецавтотехники, денежных средств на банковских счетах АО «Матен Петролеум» в банках второго уровня, а также права недропользования АО «Матен Петролеум» и акций АО «КоЖаН», выступающего в качестве гаранта и залогодателя по обязательствам АО «Матен Петролеум» (в отношении которого АО «Матен Петролеум» выступает в качестве единственного акционера) перед АО ДБ «Банк Китая в Казахстане». Обязательства по возврату кредита на сумму 170 000 тыс. долларов США будут обеспечены, помимо прочего, залогом движимого и недвижимого имущества АО «Матен Петролеум» и АО «КоЖаН», включая денежные средств на банковских счетах АО «Матен Петролеум» и АО «КоЖаН» в банках второго уровня, права недропользования АО «Матен Петролеум» и акции АО «КоЖаН».

Помимо этого, 13 апреля 2026 года между SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V., Singapore Oil Loong Pte. Ltd., выступающими в качестве созаемщиков, и Mercuria Asia Resources Pte. Ltd., выступающим в качестве кредитора, было подписано соглашение о предоставлении кредита на сумму 80 000 тыс. долларов США. АО «Матен Петролеум» выступает в качестве гаранта и залогодателя по обязательствам SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. и Singapore Oil Loong Pte. Ltd. перед Mercuria Asia Resources Pte. Ltd.