

1 Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за период, закончившийся 30 июня 2024 года, для АО «Каспий нефть» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия ТОО «Каспий нефть трейдинг» (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

Юридический адрес	г. Атырау, ул. Қаныша Сатбаева, 15В
Юридический регистрационный номер	Компания зарегистрирована Управлением юстиции города Атырау Министерства Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 года Свидетельство №1133-1915-01-АО (ИУ)
Форма собственности	Частная

По состоянию на 30 июня 2024 года 100% доля владения Компанией принадлежала АО «Joint Resources», зарегистрированному в Республике Казахстан. Конечным бенефициаром Группы по состоянию на 30 июня 2024 года является г-н Т. А. Кулибаев.

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

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

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

Общая численность сотрудников Группы составляет 280 человек (2023 год: 281 человека).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Операционная среда

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

Война между Россией и Украиной

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 479,44 тенге за 1 доллар США по сравнению с 471,46 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемыми Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках;
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента» (Pillar Two) (выпущены 23 мая 2023 года).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняло досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии дополнены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отсрочек к регулированию» (выпущен 30 января 2014 года и (действителен для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).

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

4 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и его дочернего предприятия и валютой представления отчетности Группы является казахстанский тенге («тенге»).

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБ РК») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу НБ РК на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу НБ РК на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

На 30 июня 2024 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 471,46 за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

Финансовый инструмент преодолевается как имеющий низкий кредитный риск, если:

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

Определение дефолта

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

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

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

Ожидаемые кредитные убытки

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Незавершенное строительство

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Авансы поставщикам

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

Дивиденды

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

Налог на прибыль

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

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

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль, согласно налоговому кодексу Республики Казахстан, является часть чистого дохода Группы, определенного 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 налогом на прибыль по контракту на недропользование.

Неопределенные налоговые позиции

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

Пенсионные обязательства

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

Банковские займы

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку резерва по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости основных средств для добычи нефти с соответствующим увеличением резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ основных средств добычи нефти, связанных с резервом по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в резерве по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме резерва, учитываются в составе финансовых расходов.

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Группа признала обязательства по вложениям в развитие местной социальной инфраструктуры согласно условиям Контракта на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, согласно условиям Контракта 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 определенные исторические затраты, понесенные Правительством по месторождению Айранколь в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование месторождения Айранколь. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Резервы

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

Признание выручки

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

Дочернее предприятие реализует нефтепродукты в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым изданием Argus Рынок Каспия, таблицы «Отпускные цены Petrosun в Казахстане» для внутреннего рынка и Platt's European Marketscan для экспорта. Право собственности на товар и все риски переходят от продавца к покупателю в момент передачи товара первому перевозчику. Дата штампа станции отгрузки на железнодорожной накладной является датой перехода права собственности.

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

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

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

	$BVcs = NAV / NOcs$, где
BVcs	(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOcs	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

	$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где
TA	(total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	(intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	(total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	(preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

5 Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по затратам на ликвидацию и восстановление месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в Республике Казахстан, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Резервы по ликвидации и восстановлению месторождения пересматриваются на каждую отчетную дату и производится их корректировка 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.

5 Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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

Резерв признается в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва на отчетную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования. Основные допущения, использованные при оценке обязательства изложены в Примечании 16.

Запасы нефти

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

Последняя оценка запасов нефти была выполнена по состоянию на 31 декабря 2023 года привлеченной компанией DeGolyer and MacNaughton, выполнившей оценку запасов нефти на основе принятых стандартов профессионального исследования, на данных и информации, предоставленных Группой и в соответствии с ожиданиями Группы, в рамках поставленной задачи и времени, отведенного на оценку.

Отложенный налог на прибыль

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа оценивает отложенные налоговые обязательства и активы по действующим налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором погашено обязательство, или реализован актив. Эффективная ставка налога зависит от ожидаемой будущей доходности, поскольку Группа подвержена прогрессивному режиму налога на сверхприбыль. Для целей расчета отложенного налога на сверхприбыль Группа использовала краткосрочную эффективную процентную ставку равную 9% для временных разниц, зачет которых ожидается в течение одного года, средневзвешенную эффективную процентную ставку равную 14% для временных разниц, зачет которых ожидается в течение всего срока контракта на недропользование, и долгосрочную эффективную процентную ставку равную 13% для временных разниц, зачет которых ожидается в конце срока контракта на недропользование.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 29).

6 Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машинь и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоимость							
На 1 января 2023 г.	722	60,535,959	3,363,595	15,617,638	538,103	775,624	80,834,641
Поступления	-	432,893	1,862	830,444	893	12,496	1,278,588
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	4,165,657	-	1,135,685	-	168,533	5,469,875
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	-	73,882	-	-	-	-	73,882
Выбытия	-	(210,760)	-	(176,277)	(15,456)	(23,611)	(426,104)
На 31 декабря 2023 года	722	64,997,631	3,363,457	17,407,490	523,540	933,042	87,230,882
На 1 января 2024 г.	722	64,997,631	3,363,457	17,407,490	523,540	933,042	87,230,882
Поступления	-	38,461	-	119,052	12,967	3,940	174,420
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	55,669	-	629,192	-	98,514	783,375
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	-	(21,831)	-	-	-	-	(21,831)
Выбытия	-	-	-	(150,049)	(74)	(9,202)	(159,325)
На 30 июня 2024 года	722	65,069,930	3,363,457	18,005,685	536,433	1,026,294	88,007,522

6 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2023 года	-	(31,956,509)	(2,474,552)	(9,603,940)	(426,651)	(331,979)	(44,793,631)
Начислено за год	-	(6,031,449)	(179,735)	(1,567,096)	(32,093)	(134,042)	(7,944,415)
Выбытия	-	157,548	-	154,360	13,596	21,936	347,440
На 31 декабря 2023 года	-	(37,830,410)	(2,654,287)	(11,016,676)	(445,148)	(444,085)	(52,390,606)
На 1 января 2024 года	-	(37,830,410)	(2,654,287)	(11,016,676)	(445,148)	(444,085)	(52,390,606)
Начислено за период	-	(1,980,115)	(51,919)	(827,565)	(13,135)	(77,247)	(2,949,981)
Выбытия	-			69,415		8,597	78,012
На 30 июня 2024 года	-	(39,810,524)	(2,706,206)	(11,774,826)	(458,284)	(512,736)	(55,262,577)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2024 года	722	27,167,222	714,170	6,390,814	78,392	488,957	34,840,276
На 30 июня 2024 года	722	25,259,405	652,251	6,230,859	78,149	513,558	32,744,944

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

7 Незавершенное строительство

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года	837,459	2,348,745
Поступления	503,242	3,966,821
Поступления из товарно-материальных запасов	40,731	(8,232)
Переводы в основные средства (Примечание 6)	(766,167)	(5,469,875)
На конец периода	615,265	837,459

8 Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представляют собой депозит, ограниченный в использовании, который действует до конца срока контракта на недропользование и является беспроцентным. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16).

9 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Готовая продукция – нефтепродукты	3,703,280	2,161,632
Сырье и материалы	1,303,626	1,260,067
Готовая продукция – сырая нефть	225,453	211,290
Резерв под обесценение		(1,869)
Итого товарно-материальные запасы	5,232,358	3,641,010

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года	1,869	73,908
(Списано)/начислено		(72,039)
На конец периода	1,869	1,869

10 Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	10,699,780	11,810,781
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(236,075)	
Итого торговая дебиторская задолженность	10,463,705	11,810,781

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

10 Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	9,206,322	10,258,261
Тенге	1,493,458	1,552,520
Итого торговая дебиторская задолженность	10,699,780	11,810,781

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года (Списано)/начислено	17,327	34,211 (16,884)
На конец периода	17,327	17,327

11 Займы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года	5,654,597	-
Начисленные проценты	90,786	76,328
Выдача займов	1,985,000	6,300,000
Убыток при первоначальном признании займа	-	(721,731)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	375,939	-
На конец периода	8,106,322	5,654,597

Классификация займов выданных представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная часть	8,106,322	5,654,597
Долгосрочная часть	-	-
Итого	8,106,322	5,654,597

28 августа 2018 года Группа выдала необеспеченный заем предприятию, находящемуся под общим контролем, на сумму 68,318,700 тысяч тенге со сроком погашения 1 сентября 2021 года, с годовой процентной ставкой 3.7%. 26 декабря 2018 года было подписано дополнение к кредитному соглашению, согласно которому была ретроспективно изменена процентная ставка до 8% годовых, что было оценено как существенное изменение условий договора. Соответственно, Группа прекратила признание первоначального займа выданного и признала новый заем по справедливой стоимости, который впоследствии был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости. 11 декабря 2020 года Группа выдала заем тому предприятию, находящемуся под общим контролем, на сумму 3,664,000 тысяч тенге. Указанные сроки займа были продлены путем подписания дополнительного соглашения до 30 сентября 2022 года.

11 Займы выданные (продолжение)

9 декабря 2021 года дочернее предприятие предоставило финансовую помощь другому предприятию в размере 5,550,993 тысячи тенге, со сроком погашения до 30 июня 2024 года и с процентной ставкой 8% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 года суммы основного долга и начисленные проценты по вышеуказанным займам были возвращены.

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

27 декабря 2023 года Группа выдала необеспеченный заем единственному акционеру АО «Joint Resources» на сумму 4,600,000 тысяч тенге со сроком погашения 1 декабря 2024 года, с годовой процентной ставкой 0,1%. На дату признания номинальная ставка по данному контракту не соответствовала рыночной ставке, вследствие чего в консолидированном отчете об изменениях в капитале на 31 декабря 2023 года был отражен убыток при первоначальном признании займа по ставке ниже рыночной в сумме 721,731 тысяча тенге.

Согласно дополнительным соглашениям к соглашению о предоставлении необеспеченного займа единственному акционеру АО «Joint Resources», заключенным в течение 2024 года, Группа выдала дополнительные транши на общую сумму 1,635,000 тысяч тенге со сроком погашения 1 декабря 2024 года и с годовой процентной ставкой 0,1%.

Также, 23 февраля 2024 года дочернее предприятие выдала заем другому предприятию в размере 350,000 тысяч тенге с годовой процентной ставкой 0,1%.

12 Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные	15,725,729	13,913,089
Прочие налоги	166,848	640,483
Предоплата по КПН	1,758,229	1,965,251
Расходы будущих периодов	57,138	57,419
Налог на добавленную стоимость	13,159	12,245
Прочее	130,792	82,366
Итого прочие текущие активы	17,851,894	16,670,853

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Деньги на счетах в банках, в долларах США	17,894,137	6,817,910
Деньги на счетах в банках, в тенге	607,910	589,465
Деньги в кассе	311	331
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(11,344)	(2,027)
Итого денежные средства и их эквиваленты	18,491,014	7,405,679

14 Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года акционерный капитал Группы составил 100,000 тысяч тенге, состоящих из 100,000 обыкновенных акций стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. Все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

В течение первого полугодия 2024 года дивиденды не объявлялись. 18 марта 2024 года Группа погасила задолженность по дивидендам на 31.12.2023 года в сумме 1,650,000 тысяч тенге.

14 Акционерный капитал (продолжение)

Базовая прибыль на акцию составила:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	24,351,005	19,609,397
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовая прибыль на акцию	244	196

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

На отчетную дату балансовая стоимость акции составила:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Итого активы	97,055,457	84,551,711
Нематериальные активы	(1,517,821)	(1,612,864)
Итого обязательства	(23,814,356)	(36,475,512)
Итого чистые активы	71,723,280	46,463,335
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	717,233	464,633

15 Налогообложение

За периоды, закончившиеся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, расходы по налогу на прибыль составили:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Текущий налог на прибыль	6,487,234	7,267,489
Текущий налог на сверхприбыль	4,408,418	4,628,159
Итого	10,895,652	11,895,648
Отложенный налог на прибыль	162,204	(652,885)
Отложенный налог на сверхприбыль	(137,633)	158,065
Корректировка, признанная в текущем периоде в отношении налога предыдущих периодов	183,338	98,859
Итого	207,909	(395,961)
Итого расходы по налогу на прибыль	11,103,562	11,499,687

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

15 Налогообложение (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы по отложенному налогу		
Прочие налоги к уплате	1,797,324	2,185,445
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	623,495	634,116
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5,616	37,854
Прочие текущие активы	11,276	11,950
	2,426,435	2,869,476
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(5,201,972)	(5,597,345)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(13,779)	(26,264)
Ликвидационный фонд	(281,258)	(236,333)
	(5,497,009)	(5,859,942)
Активы по отложенному налогу	816,298	978,503
Обязательства по отложенному налогу	(3,831,336)	(3,968,969)

В Республике Казахстан, где зарегистрировано каждое из предприятий Группы, ставка подоходного налога на 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, составляет 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Прибыль до налогообложения	35,454,567	31,109,084
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	7,090,913	6,221,817
Корректировки с целью учета:		
– Налога на сверхприбыль	4,408,418	4,628,159
– Влияние отложенного налога на сверхприбыль	(137,633)	158,065
– КПН у источника выплаты		
– И прочие постоянные разницы	(258,136)	491,646
Расходы по налогу на прибыль	11,103,562	11,499,687
Эффективная налоговая ставка	31%	37%

16 Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На 1 января	1,625,399	1,423,410
Амортизация дисконта (Примечание 26)	73,143	128,107
Изменения в оценке резерва (Примечание 6)	(43,392)	73,882
На конец периода	1,656,150	1,625,399

Руководство полагает, что по состоянию на 30 июня 2024 года резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 250 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь (31 декабря 2023 года: 250 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 году.

После применения ставки инфляции равной 5% (2023 года: 5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2023 год: 9%), текущая стоимость резерва на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет 1,656,150 тысяч тенге и 1,625,399 тысяч тенге, соответственно.

17 Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	533,020	1,210,615
	533,020	1,210,615

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	524,529	1,209,968
Доллар США	8,491	647
	533,020	1,210,615

18 Банковские займы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На начало года	6,900,505	36,436,560
Займы полученные		13,822,900
Погашение займов	(4,432,650)	(42,744,833)
Проценты начисленные	189,753	1,780,243
Проценты уплаченные	(240,151)	(1,876,310)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(30,658)	(518,055)
На конец периода	2,386,799	6,900,505

Классификация банковских займов представлена следующим образом:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочная часть	2,386,799	6,900,505
Долгосрочная часть	-	-
Итого банковские займы	2,386,799	6,900,505

18 Банковские займы (продолжение)

21 сентября 2018 года Группа заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящимся под общим контролем, на сумму 75.5 миллионов долларов США (эквивалент 27,104,500 тысяч тенге). 24 сентября 2018 года по этой кредитной линии Группа получила кредит на сумму 50 миллионов долларов США (эквивалент 17,627,000 тысяч тенге). 16 ноября 2018 года лимит кредитной линии был увеличен до 280 миллионов долларов США (эквивалентно 103,322,800 тысяч тенге). 19 ноября 2018 года Группа получила дополнительный кредит на 230 миллионов долларов США (эквивалент 84,423,800 тысяч тенге).

Кредитная линия подлежала погашению до 22 сентября 2023 года и обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами Группы и 100% акциями Компании. Процентная ставка по кредитной линии составляет 6% годовых. В течение 2023 года Группа произвела полное погашение основной суммы долга в размере 38,333 миллиона долларов США (эквивалент 17,732,233 тысячи тенге).

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

По состоянию на 30 июня 2024 года текущая часть заемных средств включает проценты в размере 62,57 тысячи долларов США (эквивалент 29,5 тысяч тенге), подлежащих к оплате в течение одного года (31 декабря 2023 года: 0 180 миллионов долларов США (эквивалент 82,104 тысяч тенге)).

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

19 Налоги к уплате

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на сверхприбыль	4,146,830	11,479,517
Налог на прибыль	218,161	-
Итого налог на прибыль к уплате	4,364,991	11,479,517

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Рентный налог	4,372,306	4,715,316
Налог на добычу полезных ископаемых	2,181,468	3,218,226
Налог на добавленную стоимость	723,226	282,186
Индивидуальный подоходный налог	36,983	67,618
Социальный налог	27,352	56,695
Прочие налоги	4,793	9,258
Итого прочие налоги к уплате	7,346,128	8,349,299

20 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	319,113	452,093
Обязательства по договорам с покупателями	3,171,565	434,324
Резерв по неиспользованным отпускам	32,099	146,077
Прочее	135,931	170,267
Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3,658,708	1,202,761

21 Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Экспортные продажи сырой нефти	43,958,067	52,758,859
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	30,522,098	25,216,211
Реализация нефтепродуктов на экспорт	9,555,384	9,546,850
Итого выручка	84,035,549	87,521,986

22 Себестоимость реализованной продукции

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Услуга по переработке нефти	4,572,996	10,947,181
Налог на добычу полезных ископаемых	4,638,944	5,420,473
Возмещение акциза	12,224,025	4,170,176
Износ и амортизация	2,936,670	3,808,402
Заработная плата и соответствующие налоги	1,612,218	1,226,849
Товарно-материальные запасы	351,952	290,945
Прочие налоги	245,525	252,138
Изменения в запасах сырой нефти и нефтепродуктов	(761,821)	690,708
Текущий ремонт и техобслуживание	195,763	183,651
Прочее	761,379	792,649
Итого себестоимость реализованной продукции	26,777,651	27,783,172

23 Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Рентный налог	9,327,307	11,937,071
Таможенные процедуры	7,623,559	9,263,792
Подготовка и транспортировка нефти и нефтепродуктов	3,742,105	5,234,104
Прочее	131,075	121,322
Итого расходы по реализации	20,824,106	26,556,889

24 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,062,221	758,310
Благотворительная помощь	177,500	96,133
Расходы по аренде	112,683	88,402
Консультационные расходы	103,269	103,100
Командировочные и представительские расходы	42,069	38,906
Налоги и прочие платежи в бюджет	2,320	326
Штрафы и пени	1,144	
Прочее	544,954	605,165
Итого общие и административные расходы	2,046,160	1,690,342

25 Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Процентные доходы по займам выданным (Примечание 11)	466,725	4,620
Процентные доходы по банковским депозитам	207,611	231,674
Итого финансовые доходы	674,337	236,394

26 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 18)	189,753	1,134,941
Амортизация дисконта резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	73,143	64,053
Прочие	405	873
Итого финансовые расходы	263,301	1,199,867

27 Убыток от курсовой разницы, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Доход от курсовой разницы	1,381,929	2,433,475
Убыток от курсовой разницы	(441,686)	(2,021,175)
Доход/Убыток от курсовой разницы, нетто	940,243	412,300

28 Операции со связанными сторонами

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы состояла, в основном, из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 303,202 тысяч тенге за шесть месяцев 2024 года и 173,024 тысяч тенге за шесть месяцев 2023 года.

Компенсация членам Совета директоров составила 35,292 тысяч тенге за шесть месяцев 2024 года и 31,406 тысяч тенге за шесть месяцев 2023 года.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров признается в общих и административных расходах.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям с компаниями, находящимся под общим контролем акционера:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	18,491,014	7,405,348
Прочие долгосрочные финансовые активы	936,063	786,546
Банковские займы	(2,386,799)	(6,900,505)
Займы выданные	7,750,199	3,878,333

Ниже указаны статьи доходов и расходов с компаниями, находящимся под общим контролем акционера:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Начисленные проценты по займам выданным	3,174	64
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 26)	(189,753)	(1,134,941)
Убыток от курсовой разницы, нетто (Примечание 18)	(30,658)	(518,055)

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

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

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактом на недропользование до 29 сентября 2020 года Группа обязана была принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств по развитию социальной инфраструктуры, установленных Контрактом на недропользование, составляла 200,000 долларов США. 29 сентября 2020 года Группа подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому годовой объем обязательств по социально-экономическому развитию региона и развитию его инфраструктуры определен в размере 1% от инвестиции по Контракту в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Группа выполнила это требование за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

29 Условные обязательства (продолжение)

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана была обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. 29 сентября 2020 года Группа подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому Группа обязана осуществлять финансирование обучения казахстанских кадров размере 1% от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Обязательство по НИОКР

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана была производить финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере 1% от совокупного годового дохода по итогам предыдущего года. 29 сентября 2020 года Группа подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому Группа обязана осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ размере 1% от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершению эксплуатации нефтяного месторождения, Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 16). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме резерва, начисленного на восстановление месторождения в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контракту на недропользование Группа обязана создать банковский вклад, являющийся предметом залога, обеспечивающего исполнение обязательства по ликвидации последствий добычи, формирующийся посредством взноса денег в размере суммы, определенной в проекте разработки месторождения пропорционально планируемому объемам добычи углеводородов.

Взносы должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (Примечание 8).

При достижении соглашения с Правительством данный банковский вклад будет использоваться на финансирование обязательств по ликвидации месторождения и восстановлению окружающей среды.

Прочие условные обязательства

Налогообложение

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

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

29 Условные обязательства (продолжение)**Трансфертное ценообразование**

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Юридические вопросы

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

30 Политика управления рисками

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы:		
Займы выданные (Примечание 11)	8,106,322	5,654,597
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	18,491,014	7,405,679
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	10,463,405	11,810,781
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 8)	936,063	786,546
Прочие текущие активы	56,359	82,364
Итого финансовые активы	38,053,463	25,739,967
Финансовые обязательства:		
Банковские займы (Примечание 18)	2,386,799	6,900,505
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	533,020	1,210,615
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3,626,607	622,360
Обязательство по социальной инфраструктуре	37,226	88,445
Итого финансовые обязательства	6,583,652	8,821,925

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

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

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

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, существенную долю в доходе Группа получила от одного покупателя, Vitol Energy Trading SA., что составляет 73% от общей выручки (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 80%) от общего дохода Группы. Также, по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года 100% денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением в использовании были на счетах банка, находящегося под общим контролем акционера. В результате этого Группа имела существенную концентрацию кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют. Валютный риск Группы в основном связан с торговой дебиторской задолженностью, займами полученными и денежными средствами.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Выраженные в долларах США		
Активы	18,606,376	17,862,717
Обязательства	(2,395,290)	(6,901,152)
Чистая балансовая позиция	16,211,086	10,961,565

Анализ чувствительности к валютному риску

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

Ослабление курса тенге на 20% и укрепление на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 30 июня 2024 года (2023 год: 20% и 20%) (уменьшило)/увеличило бы величину капитала и прибыли за периоды на нижеуказанные суммы.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Увеличение курса доллара США на +20%	2,593,774	(1,753,850)
Уменьшение курса доллара США на -20%	(2,593,774)	1,753,850

30 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 30 июня 2024 года Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Процентный риск

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку все займы были получены по фиксированным процентным ставкам.

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 следующих таблицах отражены ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам и обязательствам Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца-1 год	Более 1 года	Итого
30 июня 2024 г.					
Финансовые активы:					
Займы выданные (Примечание 11)	0,1%	-	8,106,322	-	8,106,322
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		18,491,014	-	-	18,491,014
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		10,463,705	-	-	10,463,705
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 8)		-	-	936,063	936,063
Прочие текущие активы					
Итого финансовые активы		28,954,719	8,106,322	936,063	29,890,782
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 18)	6-8.5%	-	(2,386,799)	-	(2,386,799)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)		(533,020)	-	-	(533,020)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(3,649,721)	(8,985)	-	(3,658,706)
Обязательство по социальной инфраструктуре		-	-	(37,226)	(37,226)
Итого финансовые обязательства		(4,182,741)	(2,395,784)	(37,226)	(6,615,751)
Чистая позиция		24,771,978	5,710,538	898,837	23,275,031

30 Политика управления рисками (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
31 декабря 2023 г.					
Финансовые активы:					
Займы выданные (Примечание 11)		-	5,654,597	-	5,654,597
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		7,405,679	-	-	7,405,679
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		11,810,781	-	-	11,810,781
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 8)		-	-	786,546	786,546
Прочие текущие активы		82,364	-	-	82,364
Итого финансовые активы		19,298,824	5,654,597	786,546	25,739,967
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 18)	6-8.5%	-	(6,900,505)	-	(6,900,505)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)		(1,210,615)	-	-	(1,210,615)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(622,360)	-	-	(622,360)
Обязательство по социальной инфраструктуре		-	-	(88,445)	(88,445)
Итого финансовые обязательства		(1,832,975)	(6,900,505)	(88,445)	(8,821,925)
Чистая позиция		17,465,849	(1,245,908)	698,101	16,918,042


Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, категории уровня 2 иерархии для банковских займов и уровня 3 иерархии в отношении торговой и прочей дебиторской, кредиторской задолженности и займов полученных приближена к балансовой стоимости по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 14 августа 2024 года:



Абдыбаев Т.А.
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам



Атчибаева У.Е.
И.о. главного бухгалтера