

## 1 Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 30 сентября 2023 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. Қаныш Сәтбаев, 15В
Юридический регистрационный номер	Компания зарегистрирована Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 года согласно свидетельству №1133-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 30 сентября 2023 года 100% доля владения Группой принадлежала АО «Joint Resources», зарегистрированному в Республике Казахстан. Конечным собственником Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года является г-н Т. А. Кулибаев., Т.А.Кулибаев передал акции АО «Joint Resources» в доверительное управление. Контроль со стороны г-н Т.А.Кулибаев не осуществляется.

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, лицензией №001774 от 9 ноября 2007 года, выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан, которая была обновлена и взамен нее получена лицензия №19000275 от 10 января 2019 года, выданная Министерством энергетики Республики Казахстан.

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.

## 2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

### COVID-19

В марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Большинство указанных выше мер были впоследствии смягчены, однако по состоянию на 31 декабря 2022 года все еще существует риск, что государственные органы могут ввести дополнительные ограничения в 2023 году в ответ на возможные новые разновидности вируса.

### Война между Россией и Украиной

21 февраля 2022 года президент России объявил о признании Луганской и Донецкой Народных Республик, а 24 февраля направил военные мобилизованные войска к территории Украины. В ответ на действия России, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых организаций от SWIFT. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана, на долю которого приходится до 40% нефтяного экспорта, и является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), который позволяет экспортировать до 80% казахстанской сырой нефти.

Деятельность КТК была прервана в марте 2022 года из-за ущерба, нанесенного ураганом, но это не оказало существенного влияния на бюджет из-за роста цен на нефть, однако, продолжительное закрытие Россией маршрута КТК для казахстанской сырой нефти будет иметь серьезные последствия для экспорта Казахстана и экономики в целом. Власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты к Каспийскому морю, в том числе через Азербайджан, Грузию и Турцию, но они потребуют значительных вложений в дополнительную инфраструктуру, а замена маршрута КТК займет много лет.

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

Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Высокая инфляция, проблемы, вызванные недавними внутренними беспорядками в январе 2022 года, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса, влияние пандемии covid-19 оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и создание трудностей с привлечением международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 467,90 тенге за 1 доллар США по сравнению с 474,47 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2023 года (31 декабря 2022 года: 462,65 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.

В марте 2023 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом. Агентство Fitch подтвердило долгосрочный рейтинг Казахстана как «BBB» со «стабильным» прогнозом. Стабильный прогноз поддерживается сильными бюджетными и внешними балансами правительства, финансовой гибкостью, подкрепленной накопленными сбережениями от нефтяных доходов, чистой финансовой кредиторской позицией, а также мерами, реализуемыми Правительством Республики Казахстан.

Данное решение, в первую очередь, обусловлено значительными объемами накопленных резервов и фискальной устойчивостью, которые нивелируют риски, возникающие в случае перебоев на Каспийском трубопроводном консорциуме. По прогнозам аналитиков темп роста экономики составит около 4% в среднем в 2023–2026 годах.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все 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, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, 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 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годов, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

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:

- 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).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 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).
- 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).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- 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).

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

#### 4 Основные принципы учетной политики

##### *Основа подготовки финансовой отчетности*

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по 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.

##### *Консолидированная финансовая отчетность*

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

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

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

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относится к акционеру Группы.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

##### *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 сентября 2023 года и 2022 год, 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 сентября 2023 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 474,47 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462,65 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 активы*

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Все признанные в учете финансовые активы, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

##### *Классификация финансовых активов*

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим критериям, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости:

- финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- финансовые активы, имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим критериям, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

- финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива; и финансовые активы, имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Все прочие долговые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При этом, при первоначальном признании финансового актива Группа вправе в каждом отдельном случае осуществить не подлежащий отмене выбор/классификацию:

- Группа вправе принять безотзывное решение о представлении в составе прочего совокупного дохода последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в собственный капитал, если такие инвестиции не предназначены для торговли и не являются условным вознаграждением, признанным приобретателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3; а также
- Группа может принять безотзывное решение об отнесении долгового инструмента к категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки, если такой долговой инструмент соответствует критериям для признания по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что это устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии с учетной политикой, указанной выше. Информация об управлении финансовыми рисками представлена в Примечании 30.

##### *Амортизированная стоимость*

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

##### *Прибыли и убытки от курсовой разницы*

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, определяется в той же иностранной валюте и пересчитывается по обменному курсу на конец каждого отчетного периода. В частности, для финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, курсовые разницы по операционной и финансовой деятельности отражаются совместно в составе прибыли или убытка.

##### *Обесценение финансовых активов*

Группа всегда признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам, ожидаемым за весь срок действия данных финансовых инструментов. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценке как текущего, так и прогнозируемого изменения условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

Для всех прочих финансовых инструментов Группа признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.

Оценку ожидаемых кредитных убытков, необходимо производить с помощью оценочного резерва, величина которого равна:

- величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («первая стадия»);
-

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

- величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия»).

##### *Значительное увеличение кредитного риска*

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Группа сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался при первоначальном признании финансового инструмента.

При проведении такой оценки Группа учитывает обоснованную и подтверждаемую количественную и качественную информацию, включая информацию за прошлые периоды и прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных затрат или усилий на основании имеющегося опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные. Прогнозная информация включает в себя информацию о перспективах развития отраслей, в которых работают должники, полученную из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, аналитических центров и других подобных организаций, а также анализ различных внутренних и внешних источников фактических и прогнозных экономических данных, касающихся основной деятельности Группы.

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение дефолтных цен для должника или длительности, или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеуказанной оценки 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 определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

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

Группа может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

внешний рейтинг недоступен, активу присвоен внутренний рейтинг «кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и не имеет просрочек.

##### *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.

##### *Кредитно-обесцененные финансовые активы*

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

##### *Списание активов*

Группа списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что должник находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, в случае ликвидации или банкротства должника, или в случае наличия торговой дебиторской задолженности, просроченной более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Группа вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Группой принудительным путем, приводят к увеличению прибыли от обесценения.

##### *Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков*

Ожидаемые кредитные убытки измеряются произведением вероятности дефолта, уровня потерь в случае наступления дефолта (т.е. величина потерь, если есть дефолт) и суммы требований при дефолте. Оценка вероятности дефолта и уровня потерь в случае наступления дефолта основана на исторических данных и прогнозной информации, как описано выше. Что касается риска дефолта, то для финансовых активов он представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату; для договоров финансовой гарантии, подверженность к дефолту включает сумму, использованную на отчетную дату вместе с любыми дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут списаны в будущем на дату дефолта, определенной исходя из исторических тенденций, понимания конкретных будущих потребностей в финансировании должников и другой соответствующей прогнозной информацией.

Если Группа оценила резерв по убыткам для финансового инструмента в сумме, равной величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в предыдущий отчетный период, но определяет на текущую отчетную дату, что данные условия более не являются эффективными, Группа оценивает резерв по убыткам в размере равном 12-месячному ожидаемому кредитному убытку, по данным на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых был использован упрощенный подход.

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет средств на покрытие убытков.

##### *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.

При полном прекращении признания финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, а также дебиторская задолженность признается в составе прибыли или убытка.

##### **Финансовые обязательства**

Все финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету.

##### *Договоры финансовых гарантий*

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в целях возмещения убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой либо отдельно Компаниями, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, и впоследствии, если руководство не квалифицирует их как ОССЧПУ, отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 9; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

##### *Прибыль и убытки от курсовой разницы*

Для финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте и учитываемых по амортизированной стоимости на конец каждого отчетного периода, прибыли и убытки от курсовых разниц определяются на основе амортизированной стоимости инструментов. Прибыль и убытки от курсовой разницы отражаются в составе прибыли или убытка.



#### 4 Основные принципы учетной политики (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.

Если изменение не является существенным, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть признана в составе прибыли или убытка как доход или расход от изменения в составе прочих доходов и расходов.

##### *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 включенных 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 объемами добычи в течении отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объемы добычи в течении 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.

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

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчетную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в прибылях или убытках, 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 признается в прибылях или убытках.

##### *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.

##### *Нематериальные активы*

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

##### *Обесценение нефинансовых активов*

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости нефинансовых 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. 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 признается в качестве расхода. 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, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается 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.

##### *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)

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

месяца или менее, которые можно обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения.

##### *Налог на прибыль*

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов (корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль) к уплате и отложенного налога.

##### *Текущий налог*

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем 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 отчетного периода.

##### *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.

##### *Отложенный налог*

Отложенный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом 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 групп) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отложенному 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 отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное 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 отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении групп.

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

##### *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.

##### *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 для 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.

##### *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 потребуется 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 штемпеля 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

#### 4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

нефтепродуктов признается при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

##### *Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций*

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров 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.

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 17.

#### **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 2022 г. привлеченной компанией DeGolyer and MacNaughton Corp, 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.

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 30 сентября 2023 года

6 Основные средства

	В тысячах тенге							Итого
	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтегазовые активы	Машин и оборудования	Транспортные средства	Прочее		
<b>Стоимость</b>								
На 1 января 2022 г.	722	53,038,399	3,366,595	14,213,573	534,000	522,707	71,675,996	
Поступления	-	501,279	-	419,326	5,812	3,075	929,492	
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	7,115,328	-	1,184,526	41,864	293,821	8,635,539	
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	119,566	-	-	-	-	119,566	
Выбытия	-	(238,613)	-	(199,787)	(43,573)	(43,979)	(525,952)	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>722</b>	<b>60,535,960</b>	<b>3,366,595</b>	<b>15,617,638</b>	<b>538,103</b>	<b>775,624</b>	<b>80,834,642</b>	
<b>На 1 января 2023 г.</b>								
Поступления	722	60,535,960	3,366,595	15,617,638	538,103	775,624	80,834,642	
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	235,513	-	439,779	893	7,723	683,908	
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	3,844,513	-	1,032,763	-	134,209	5,011,485	
Выбытия	-	90,787	-	(128,071)	(15,454)	(9,983)	90,787	
	-	(69,137)	-	-	-	-	(222,645)	
<b>На 30 сентября 2023 г.</b>	<b>722</b>	<b>64,637,636</b>	<b>3,366,595</b>	<b>16,962,109</b>	<b>523,542</b>	<b>907,573</b>	<b>86,398,177</b>	

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 30 сентября 2023 года

6 Основные средства (продолжение)

	В тысячах тенге						Итого
	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефтяные газовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	
Накопленный износ							
На 1 января 2022 г.	-	(27,424,214)	(2,301,535)	(7,925,567)	(427,295)	(268,862)	(38,347,473)
Начислено за год	-	(4,684,179)	(173,017)	(1,795,947)	(40,441)	(105,199)	(6,798,783)
Выбытия	-	151,884	-	117,574	41,085	42,082	352,625
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(31,956,509)</b>	<b>(2,474,552)</b>	<b>(9,603,940)</b>	<b>(426,651)</b>	<b>(331,979)</b>	<b>(44,793,631)</b>
На 1 января 2023 г.	-	(31,956,509)	(2,474,552)	(9,603,940)	(426,651)	(331,979)	(44,793,631)
Начислено за год	-	(4,499,195)	(88,457)	(928,368)	(19,031)	(89,190)	(4,014,607)
Выбытия	-	45,855	-	107,432	13,596	9,576	176,459
<b>На 30 сентября 2023 г.</b>	<b>-</b>	<b>(36,409,849)</b>	<b>(2,608,896)</b>	<b>(10,882,484)</b>	<b>(439,828)</b>	<b>(427,181)</b>	<b>(50,768,238)</b>
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2023 г.	722	28,579,450	892,043	6,013,698	111,452	443,645	36,041,010
На 30 сентября 2023 г.	722	28,227,787	757,699	6,079,625	83,714	480,392	35,629,937



**7 Незавершенное строительство**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
На начало года	2,348,745	3,821,227
Поступления	3,325,433	7,135,137
Поступления из товарно-материальных запасов	(12,237)	27,919
Переводы в основные средства (Примечание 6)	(5,017,843)	(8,635,538)
<b>На конец года</b>	<b>644,098</b>	<b>2,348,745</b>

**8 Займы выданные**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
На начало года	66,000	93,853,153
Возврат займов выданных (основного долга)		(77,848,693)
Полученные проценты		(18,916,876)
КПН удержанный		(3,336,598)
Начисленные проценты	13,877	3,654,783
Выдача займов	1,700,000	381,000
Изменение стоимости финансовых инструментов в связи с досрочным погашением		(784,561)
Амортизация стоимости		2,651,939
Уменьшение/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(75,863)	345,853
<b>На конец года</b>	<b>1,704,014</b>	<b>-</b>

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, в котором была ретроспективно изменена процентная ставка до 8% годовых, что было оценено как существенное изменение. Соответственно, Группа прекратила признание первоначального займа выданного и признала новый заем по справедливой стоимости, который впоследствии был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов. 11 декабря 2020 года Группа выдала заем этому 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.

9 декабря 2021 года дочернее предприятие предоставило финансовую помощь другому предприятию в размере 5,550,993 тысячи тенге, со сроком погашения до 31 марта 2024 года и с процентной ставкой 8% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года суммы основного долга и начисленные проценты по указанным займам были возвращены.

3 мая и 27 июня 2022 года дочернее предприятие предоставило финансовую помощь в сумме 26,000 тыс.тенге и 40,000 тыс.тенге, под ставку вознаграждения 14% годовых. Срок возврата займа 30 июня 2023 года. По состоянию на отчетную дату имеется информация о финансовых трудностях заемщика, в связи с чем был создан резерв под обесценение суммы займа и начисленного вознаграждения в размере 100 %.

26 сентября 2023 года Компания выдала заем другому предприятию на сумму 1,700,000 тыс. тенге, со сроком погашения 31 августа 2024 г., заём необеспеченный и с годовой процентной ставкой 17%.

**9 Прочие долгосрочные финансовые активы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Депозит, ограниченный в использовании, в долларах США	820,998	667,403
Депозит, ограниченный в использовании, в тенге	-	-
Начисленные проценты по депозиту, ограниченному в использовании, в тенге	-	-
	<b>820,998</b>	<b>667,403</b>

Депозит, ограниченный в использовании, 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 17).

**10 Товарно-материальные запасы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Готовая продукция – нефтепродукты	2,168,954	2,060,944
Сырье и материалы	1,198,945	975,487
Готовая продукция – сырая нефть	382,819	864,231
Резерв под обесценение		(73,908)
	<b>3,750,718</b>	<b>3,826,754</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
На начало года	73,908	-
Восстановление в течение периода	(71,389)	73,908
На конец года	<b>2,519</b>	<b>73,908</b>

**11 Торговая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	17,673,671	12,239,460
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(11,141)	(34,211)
	<b>17,662,530</b>	<b>12,205,249</b>

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 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность в основном представлена со сроком возникновения до одного месяца.

Торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Доллар США	14,925,264	9,973,215
Тенге	2,737,266	2,232,034
	<b>17,662,530</b>	<b>12,205,249</b>

**11 Торговая дебиторская задолженность (продолжение)**

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	34,211	779
Начислено/(списано)	(34,211)	33,432
<b>На конец года</b>	<b>0</b>	<b>34,211</b>

**12 Прочие текущие активы**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	9,301,853	5,039,681
Расходы будущих периодов	587,590	1,950,045
Прочие налоги	444,297	709,702
Налог на добавленную стоимость		73,311
Прочее	10,710	5,168
	<b>10,372,943</b>	<b>7,777,907</b>

**13 Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Деньги на счетах в банках, в долларах США	4,281,214	4,766,195
Деньги на счетах в банках, в тенге	629,725	1,166,118
Деньги в кассе	180	398
Деньги на сберегательных счетах, в долларах США	-	-
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(2,570)	(1,967)
	<b>4,908,548</b>	<b>5,930,744</b>

**14 Акционерный капитал**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 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.

31 июля 2023 года были объявлены дивиденды в сумме 11 000 000 ,00 тыс.тенге и 1 августа была произведена выплата.

Базовая прибыль на акцию составила:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 г.	30 сентября 2022 г.
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	32,547,330	36,090,825
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	<b>325</b>	<b>361</b>

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.

**14 Акционерный капитал (продолжение)**

На отчетную дату балансовая стоимость акции составила:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Итого активы	78,344,631	75,083,310
Нематериальные активы	(1,538,438)	(1,728,507)
Итого обязательства	(40,724,005)	(59,010,013)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>36,082,188</b>	<b>14,344,790</b>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
<b>Балансовая стоимость одной акции, в тенге</b>	<b>360,822</b>	<b>143,448</b>

**15 Налогообложение**

За годы, закончившиеся 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, расходы по налогу на прибыль составили:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	11,231,226	20,383,049
Расходы по текущему налогу на сверхприбыль	8,674,730	10,764,251
<b>Всего расходов по текущему налогу на прибыль</b>	<b>19,905,956</b>	<b>31,147,300</b>
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	(709,258)	(794,359)
Расход/(экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль		
<b>Всего расходов по налогу на прибыль</b>	<b>19,196,698</b>	<b>30,352,941</b>

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

**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>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
<b>Активы по отложенному налогу</b>		
Прочие налоги к уплате	2,296,008	1,888,092
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	448,566	336,433
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10,438	27,681
Прочие текущие активы	54,969	100,821
Основные средства и НМА	-	-
	<b>2,809,981</b>	<b>2,353,027</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(6,073,376)	(6,267,751)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(21,295)	(58,137)
Ликвидационный фонд	(232,948)	(200,534)
	<b>(6,327,619)</b>	<b>(6,526,422)</b>
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>605,383</b>	<b>151,153</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(4,123,021)</b>	<b>(4,377,992)</b>

В Республике Казахстан, где зарегистрировано каждое из предприятий Группы, ставка подоходного налога на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, составляла 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>	<b>30 сентября 2023г</b>	<b>30 сентября 2022г</b>
Прибыль до налогообложения	51,744,028	66,443,766
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	10,348,806	13,288,753
Корректировки с целью учета:		
– Налога на сверхприбыль	8,509,121	17,064,188
– Прочие постоянные разницы		
Расходы по налогу на прибыль	18,857,927	30,352,941
<b>Эффективная налоговая ставка</b>	<b>36%</b>	<b>46%</b>

**16 Банковские займы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
На начало года	36,436,560	27,415,046
Займы полученные	13,822,900	18,413,470
Погашение займов	(35,836,283)	(11,708,507)
Проценты начисленные	1,533,759	1,881,503
Проценты уплаченные	(1,584,025)	(1,733,485)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(6,133)	2,168,533
<b>На конец года</b>	<b>14,366,779</b>	<b>36,436,560</b>

Классификация банковских займов представлена следующим образом:

	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Краткосрочная часть	14,366,779	36,436,560
Долгосрочная часть	-	-
	<b>14,366,779</b>	<b>36,436,560</b>

21 сентября 2018 года Компания 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 Компания 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 Компания получила дополнительный кредит на 230 миллионов долларов США (эквивалент 84,423,800 тысяч тенге).

Кредитная линия подлежит погашению до 22 сентября 2023 года и обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами и 100% акциями Компании. Процентная ставка по кредитной линии составляет 6% годовых. 22 сентября 2023 года данный кредит был полностью погашен.

22 ноября 2022 года Компания заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящимся под общим контролем, на сумму 40 миллионов долларов США (эквивалент 18,506,000 тысяч тенге) на срок 12 месяцев. Кредитная линия подлежит погашению до 23 ноября 2023 года и обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами и 100% акциями Компании. Процентная ставка по кредитной линии составляет 8.5% годовых.

28 марта 2023 года Компания заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящимся под общим контролем, на сумму 10,000 миллионов долларов США (эквивалент 4,588,700 тысяч тенге) на срок до 28 сентября 2023 года. Обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами и 100% акциями Компании. Процентная ставка по кредита составляла 8.4% годовых. 28 сентября 2023 года данный кредит был полностью погашен.

21 августа 2023 года Компания заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящимся под общим контролем, на сумму 20,000 миллионов долларов США (эквивалент 9,234,200 тысяч тенге) на срок до 21 августа 2024 года. Обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами и 100% акциями Компании. Процентная ставка по кредита составляла 8.9% годовых.

В течение девяти месяцев Компания произвела погашение основной суммы в размере 78.33 миллионов долларов США (эквивалент 35,836,283 тысяч тенге)

По состоянию на 30 сентября 2023 года текущая часть заемных средств включает проценты в размере 0.31 миллионов долларов США (эквивалент 146,756 тысяч тенге), подлежащих к оплате в течение одного года.

**17 Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
На 1 января	1,423,410	1,141,815
Амортизация дисконта (Примечание 26)	96,080	162,029
Изменения в оценке резерва (Примечание 6)	90,787	119,566
	<b>1,610,277</b>	<b>1,423,410</b>

Руководство полагает, что по состоянию на 30 сентября 2023 года резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 250 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь (31 декабря 2022 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% (2022 год: 9%), текущая стоимость резерва на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года составляет 1,610,277 тысяч тенге и 1,423,410 тысяч тенге, соответственно.

**18 Торговая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	1,047,286	2,292,086
	<b>1,047,286</b>	<b>2,292,086</b>

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Тенге	1,047,286	2,291,392
Доллар США		694
	<b>1,047,286</b>	<b>2,292,086</b>

**19 Налоги к уплате**

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Налог на сверхприбыль	8,485,459	5,255,578
Налог на прибыль	-	-
	<b>8,485,459</b>	<b>5,255,578</b>

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Рентный налог	6,088,738	3,654,495
Налог на добычу полезных ископаемых	2,982,576	3,178,883
Налог на добавленную стоимость	335,055	422,396
Индивидуальный подоходный налог	36,553	76,947
Социальный налог	28,846	69,073
Прочие налоги	9,163	11,249
	<b>9,480,929</b>	<b>7,413,043</b>



**20 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Обязательства по договорам с покупателями	973,384	765,398
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	278,296	570,215
Резерв по неиспользованным отпускам	12,949	61,777
Обязательства по социальной инфраструктуре	-	-
Прочее	222,082	185,317
	<b>1,486,711</b>	<b>1,582,707</b>

**21 Выручка**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Экспортные продажи сырой нефти	81,867,948	102,377,231
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	41,851,115	35,936,992
Реализация нефтепродуктов на экспорт	12,838,779	19,310,439
	<b>136,557,842</b>	<b>157,624,662</b>

**22 Себестоимость реализованной продукции**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Услуга по переработке нефти	16,900,071	12,669,470
Налог на добычу полезных ископаемых	8,410,701	11,629,638
Износ и амортизация	6,130,422	4,946,527
Возмещение акциза	6,814,808	4,934,752
Заработная плата и соответствующие налоги	1,946,742	1,690,779
Товарно-материальные запасы	571,301	463,652
Прочие налоги	393,564	353,081
Текущий ремонт и техобслуживание	295,067	296,681
Изменения в запасах сырой нефти и нефтепродуктов	334,504	746,182
Прочее	1,080,276	870,095
	<b>42,877,456</b>	<b>38,600,857</b>

**23 Расходы по реализации**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Рентный налог	17,749,490	30,282,834
Таможенные процедуры	13,299,679	16,608,648
Подготовка и транспортировка нефти и нефтепродуктов	7,432,034	7,536,244
Прочее	133,360	88,170
	<b>38,614,563</b>	<b>54,515,896</b>

**24 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	1,293,927	796,333
Расходы по аренде	133,544	133,871
Консультационные расходы	86,614	95,504
Командировочные и представительские расходы	82,142	42,251
Штрафы и пени	20	16,141
Налоги и прочие платежи в бюджет	4,856	13,024
Благотворительная помощь	96,433	1,180,430
Прочее	912,565	311,260
	<b>2,610,101</b>	<b>2,588,814</b>

**25 Финансовые доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Процентный доход по займам выданным (Примечание 8)	8,634	3,786,634
Амортизация корректировки справедливой стоимости займов выданных (Примечание 8)		2,482,133
Процентные доходы по банковским депозитам	324,951	781,305
Процентные доходы по долгосрочным финансовым активам	(1,186)	473,086
	<b>332,399</b>	<b>7,523,158</b>

**26 Финансовые расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 16)	1,533,759	1,344,984
Амортизация дисконта по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	96,080	102,763
	<b>1,629,839</b>	<b>1,447,747</b>

**27 Убыток от курсовой разницы, нетто**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>30 сентября 2022 г.</b>
Доход от курсовой разницы	4,183,524	8,706,429
Убыток от курсовой разницы	(3,571,192)	(9,021,598)
	<b>612,332</b>	<b>(315,169)</b>

**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 291,521 тысяч тенге за девять месяцев 2023 году и 325,187 тысяч тенге в 2022 году.

Компенсация членам Совета директоров составила 49,277 тысяч тенге за девять месяцев 2023 года и 55,868 тысяч тенге в 2022 году.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	4,908,548	5,930,744
Прочие долгосрочные финансовые активы	820,998	667,403
Банковские займы	(14,366,779)	(36,436,560)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Благотворительная помощь		(1,180,000)
Начисленные проценты по займам выданным		3,561,013
Амортизация справедливой стоимости		2,651,939
Уменьшение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		417,096
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов в связи с досрочным погашением (Примечание 8)		(784,561)
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 26)	(1,533,758)	(1,881,503)
Убыток от курсовой разницы, нетто (Примечание 16)		(2,168,533)

**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 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 2022 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 2022 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 2022 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 17). 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 ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию), понесенных в течение периода действия Контракта на недропользование.

Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (Примечание 9).

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд 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:

*В тысячах тенге*

**30 сентября 2023 г. 31 декабря 2022 г.**

<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	5,393,682	5,930,744
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	15,414,166	12,205,249
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	785,802	667,403
Прочие текущие активы	26,527	5,168
	<b>21,620,177</b>	<b>18,808,564</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Банковские займы (Примечание 16)	17,286,721	36,436,560
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	1,851,715	2,292,086
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1,063,169	755,532
Обязательство по социальной инфраструктуре	158,598	228,581
	<b>20,360,203</b>	<b>39,712,759</b>

**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 год, закончившийся 30 сентября 2023 года, существенную долю в доходе Группа получила от одного покупателя, Vitol Energy Trading SA., что составляет 80% от общей выручки (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 90%) от общего дохода Группы. Также, по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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 чего, 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>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
<b>Выраженные в долларах США</b>		
Активы	18,452,015	17,883,205
Обязательства	(16,591,164)	(27,415,046)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(1,860,851)</b>	<b>(9,531,841)</b>

**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 сентября 2023 года (2022 год: 20% и 20%) (уменьшило)/увеличило бы величину капитала и прибыли за год на нижеуказанные суммы.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>30 сентября 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Увеличение курса доллара США на +20%	(372,170)	(1,906,368)
Уменьшение курса доллара США на -20%	372,170	1,906,368

**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 сентября 2023 года Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

**Процентный риск**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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
<b>30 сентября 2023 г.</b>					
<b>Финансовые активы:</b>					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		4,908,548	-	-	4,908,548
Займы выданные (Примечание 8)			1,700,000		1,700,000
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		17,662,530	-	-	17,662,530
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)		-	-	820,998	820,998
Прочие текущие активы			-	-	
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>22,571,078</b>	<b>1,700,000</b>	<b>820,998</b>	<b>25,092,076</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Банковские займы (Примечание 16)	6-8.9%	-	(14,366,779)	-	(14,366,779)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)		(1,047,286)	-	-	(1,047,286)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(1,485,778)	(933)	-	(1,486,711)
Обязательство по социальной инфраструктуре		-	-	(123,543)	(123,543)
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(2,533,064)</b>	<b>(14,367,712)</b>	<b>(123,543)</b>	<b>(17,024,319)</b>
<b>Чистая позиция</b>		<b>20,038,014</b>	<b>(12,667,712)</b>	<b>697,455</b>	<b>(8,067,757)</b>

## 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
<b>31 декабря 2022 г.</b>					
<b>Финансовые активы:</b>					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		5,930,744	-	-	5,930,744
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		12,205,249	-	-	12,205,249
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)		-	-	667,403	667,403
Прочие текущие активы		5,168	-	-	5,168
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>18,141,161</b>	<b>-</b>	<b>667,403</b>	<b>18,808,564</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Банковские займы (Примечание 16)	6-8.5%	-	(36,436,560)	-	(36,436,560)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)		(2,292,086)	-	-	(2,292,086)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(755,532)	-	-	(755,532)
Обязательство по социальной инфраструктуре		-	-	(228,581)	(228,581)
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(3,047,618)</b>	<b>(36,436,560)</b>	<b>(228,581)</b>	<b>(39,712,759)</b>
<b>Чистая позиция</b>		<b>15,093,543</b>	<b>(36,436,560)</b>	<b>438,822</b>	<b>(20,904,195)</b>

**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 сентября 2023 года и 31 декабря 2022года.

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 13 ноября 2023 года:

  
Тыран С.Б.  
Генеральный директор



  
Атчибаева У.Е.  
И.о. главного бухгалтера