

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	5-40

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и Руководству АО «Озенмұнайгаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Озенмұнайгаз» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Рустамжан Саттаров
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000060 от 6 января 2012 года

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

22 февраля 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	635.165.717	511.925.571
Нематериальные активы		1.510.751	1.412.050
Внеоборотные финансовые активы	6	5.929.841	5.053.417
Актив по отложенному налогу	18	3.465.768	12.522.904
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		22.902.248	17.506.475
Итого внеоборотные активы		668.974.325	548.420.417
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	26.730.073	20.808.406
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	8	37.857.197	15.650.366
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		14.671.137	8.529.663
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		25.555.769	34.165.975
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	74.952.183	91.026.250
Денежные средства и их эквиваленты	6	12.509.197	108.144.724
Итого оборотные активы		192.275.556	278.325.384
Итого активы		861.249.881	826.745.801
Капитал			
Акционерный капитал	9	334.275.985	334.275.985
Нераспределенная прибыль		328.570.154	307.715.759
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		662.846.139	641.991.744
Неконтролирующая доля участия		(652.804)	9.586
Итого капитал		662.193.335	642.001.330
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	11	44.583.251	41.078.989
Итого долгосрочные обязательства		44.583.251	41.078.989
Краткосрочные обязательства			
Займы	10	24.109.775	—
Резервы	11	5.862.730	6.134.797
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате	12	38.565.824	47.247.083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	85.934.966	90.283.602
Итого краткосрочные обязательства		154.473.295	143.665.482
Итого обязательства		199.056.546	184.744.471
Итого обязательства и капитал		861.249.881	826.745.801

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Финансовый директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер



Килыбай Н.И.
Бекмаганбетов К.Ж.
АҚ
Кожанпесов А.М.
Успанова А.И.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка по договорам с покупателями	14	784.314.293	901.218.369
Себестоимость реализации	15	(500.978.639)	(468.064.804)
Валовая прибыль		283.335.654	433.153.565
Расходы по реализации, общие и административные расходы	16	(219.657.656)	(297.908.987)
Операционная прибыль		63.677.998	135.244.578
Финансовый доход		2.122.489	3.444.376
Финансовые затраты	17	(5.283.012)	(4.562.149)
Обесценение долгосрочных активов	3	(33.100.651)	—
Доход/(Убыток) от выбытия основных средств, нетто		245.762	(793.259)
(Расходы)/ доходы от курсовой разницы, нетто		(3.870.124)	3.214.553
Прибыль до налогообложения		23.792.462	136.548.099
Расход по подоходному налогу	18	(12.675.256)	(34.108.854)
Прибыль за год		11.117.206	102.439.245
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Доход от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	11	142.299	2.990.661
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		142.299	2.990.661
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		11.259.505	105.429.906

Генеральный директор

Килыбай Н.И. АҚ

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Бекмаганбетов К.Ж.

Финансовый директор – финансовый контролер

Кожанепесов А.М.

Главный бухгалтер

Успанова А.И.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		23.792.462	136.548.099
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ, истощение и амортизация	15, 16	74.582.695	55.507.172
Обесценение долгосрочных активов	3	33.100.651	—
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(245.762)	793.259
Нереализованный доход от курсовой разницы, нетто		2.330.677	(5.731.227)
Изменение в резервах		(2.049.526)	4.055
Начисление резерва под ОКУ		(435.262)	93.169
Прочие поступления		3.221	164.385
Финансовые затраты	17	5.283.012	4.562.149
Финансовый доход		(2.122.489)	(3.444.376)
		134.239.681	188.496.685
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		(5.936.947)	(6.471.148)
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению		(22.471.229)	7.260.623
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		(6.707.907)	(23.175.909)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		16.491.942	(18.230.155)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		7.533.488	22.497.421
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		(8.681.259)	14.918.150
		114.467.769	185.295.667
Вознаграждение полученное		1.562.506	2.696.060
Подходный налог уплаченный		(9.483.857)	(40.475.627)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		106.546.418	147.516.100
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(231.268.802)	(128.946.937)
Размещение депозитов		(1.186.454)	(1.128.197)
Изъятие срочных депозитов		513.329	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(231.941.927)	(130.075.134)
Финансовая деятельность			
Получение займов	10	32.068.362	—
Взносы учредителя до объединения интересов под общим контролем	4	142.019	438.337
Прочие распределения акционерам	9	(119.722)	(2.398.457)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		32.090.659	(1.960.120)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(93.304.850)	15.480.846
Эффект изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2.330.677)	5.731.226
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		108.144.724	86.932.652
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6	12.509.197	108.144.724

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Финансовый директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер


 Килыбай Н.И.
 Бекмаганбетов К.Ж.
 «Озенмунайгаз» АҚ
 Кожанепесов А.М.
 Успанова А.И.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Акционер- Прим. ный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого	Неконтроли- рующая доля участия	Итого
На 31 декабря 2021 года	334.275.985	211.946.061	546.222.046	—	546.222.046
Эффект от объединения бизнеса под общим контролем	4	—	538.595	9.586	548.181
На 1 января 2022 года	334.275.985	212.484.656	546.760.641	9.586	546.770.227
Прибыль за год	—	102.439.245	102.439.245	—	102.439.245
Прочий совокупный доход	11	—	2.990.661	—	2.990.661
Итого совокупный доход	—	105.429.906	105.429.906	—	105.429.906
Прочие распределения акционерам	9	—	(10.198.803)	—	(10.198.803)
На 31 декабря 2022 года	334.275.985	307.715.759	641.991.774	9.586	642.001.330
Прибыль за год	—	11.779.596	11.779.596	(662.390)	11.117.206
Прочий совокупный доход	11	—	142.299	—	142.299
Итого совокупный доход	—	11.921.895	11.921.895	(662.390)	11.259.505
Прочие распределения акционерам	9	—	(119.722)	—	(119.722)
Доход от первоначального признания займа от Материнской компании	10	—	8.910.203	—	8.910.203
Взносы учредителя до объединения интересов под общим контролем	4	—	142.019	—	142.026
На 31 декабря 2023 года	334.275.985	328.570.154	662.846.139	(652.804)	662.193.335

Генеральный директор

Кильбай Н.И.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Бекмаганбетов К.Ж.

Финансовый директор — финансовый контролер

Кожанепесов А.М.

Главный бухгалтер

Успанова А.И.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Озенмунайгаз» (далее по тексту – «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 25 февраля 2012 года в результате реализации решения Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту – «КМГ РД» или «Материнская компания») о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов КМГ РД. Компания начала свою производственную деятельность с 1 июля 2012 года после получения от КМГ РД прав на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья, а также активов и обязательств производственного филиала «Озенмунайгаз».

Компания занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Мангистауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных и газовых месторождений по следующим контрактам на недропользование: контракт № 40 (нефтяное месторождение Узень и Карамандыбас), контракт № 65 (газовое месторождение Актас), контракт № 66 (газовое месторождение Тасболат), контракт № 67 (газовое месторождение Карамандыбас), контракт № 68 (газовое месторождение Западное Тенге), контракт № 69 (Южный Жетыбай). 9 июля 2015 года лицензии Компании на добычу нефти были продлены до 2036 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года единственным участником Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («КМГ»). Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером КМГ являлось акционерное общество «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук», которое в октябре 2008 года объединилось с акционерным обществом «Фонд Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав акционерное общество «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына.

7 августа 2015 года Национальный Банк РК приобрел 9,58% и одну акцию доли КМГ у Самрук-Казына. С 8 декабря 2022 года 3,00% акций КМГ находятся в свободном обращении на фондовых биржах Astana International Exchange (далее – AIX) и Казахстанская фондовая биржа.

22 декабря 2023 года 20,00% акций КМГ, принадлежащие «Самрук-Казына», были переданы в пользу Министерства финансов Республики Казахстан.

В 2023 году НК КМГ осуществил отчуждение 98% доли участия в уставном капитале ТОО «Ak Su KMG» в пользу АО «Озенмунайгаз», что представляет собой объединение бизнеса под общим контролем и признается ретроспективно, начиная с 1 января 2022 года.

Данная консолидированная финансовая отчётность включает в себя финансовую отчётность Компании и её дочерней организации на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, совместно именуемые как «Группа».

Компания	Основная деятельность	Доля участия	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Ak Su KMG»	Осуществление организации строительства и эксплуатация завода по опреснению морской воды и подводящей инфраструктуры в Мангистауской области	98%	98%

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам, Финансовым директором – финансовым контролером и Главным бухгалтером 22 февраля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основные аспекты учётной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Основа подготовки финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к консолидированной финансовой отчётности. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 3*.

Операционная среда

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- Наличие у группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса под общим контролем учитывается путем ретроспективной консолидации активов и обязательств дочерней организации за весь период нахождения дочерней организации под общим контролем.

Приобретенные активы и обязательства признаются по их историческим балансовым стоимостям, чтобы отразить объединенную группу, как если бы она существовала с начала самого раннего представленного в финансовой отчетности периода, при этом не проводятся никакие корректировки для отражения справедливой стоимости активов и обязательств на дату приобретения дочерней организации. Разница между ценой приобретения и приобретенными чистыми активами отражается как эффект от объединения бизнеса под общим контролем в капитале. Гудвил в результате объединения бизнеса под общим контролем не признается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Объединение бизнеса под общим контролем (продолжение)***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям*

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, но они не оказали влияния на финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II».

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)**

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее по тексту – «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Группы. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составлял 454,56 и 462,65 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений*Затраты по приобретению лицензий на разведку*

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений, до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)***Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разрабатываемым запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 2,5 до 15 лет. Срок полезной службы насосно-компрессорных труб составляет 2,5 года.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет, соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с

момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы и кредиторская задолженность).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)****Последующая оценка (продолжение)**

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы и кредиторская задолженность)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая кредиторская задолженность.

Прекращение признания

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы (продолжение)**

Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Однако, зачёт НДС допускается только на основании результатов налоговой проверки, проведенной налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долгосрочный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки, отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Капитал*Уставный капитал*

Простые акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

Вознаграждения работникам

Группа удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 350.000 тенге в месяц в 2023 году (2022 год: 300.000 тенге в месяц. В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. Группа также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Вознаграждения работникам (продолжение)***Долгосрочные обязательства по установленным выплатам*

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Группой и ее работниками и прочими документами.

Коллективный договор и прочие документы, в частности, предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, досрочному выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея, похорон и прочие. Право на получение пособий обычно зависит от стажа работы сотрудника в отрасли до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий и пособий по досрочному выходу на пенсию осуществляются в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние

прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов, признаются в составе прибыли или убытка текущего периода. Стоимость услуг текущего периода представляет собой увеличение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам в результате оказания Группой услуг в текущем периоде. Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по планам с установленными выплатами в результате внесения изменений в программу или ее сокращения.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» Группа признает прибыли и убытки от переоценки, возникающие по пенсионным программам с установленными выплатами, в составе ПСД. Поскольку данные суммы не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка ни при каких условиях, они сразу же признаются в составе нераспределенной прибыли.

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода, который используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Компании должны оценить характер предоставляемых ими вознаграждений работникам и раскрыть соответствующую информацию. В МСФО (IAS) 19 не указано, где именно в отчете о совокупном доходе необходимо представлять стоимость услуг или чистые проценты. МСФО (IAS) 1 разрешает, но не требует разбивать затраты в связи с вознаграждениями работникам в составе прибыли или убытка. Компонент «чистые затраты на проценты» отличается от компонента «амортизация дисконта по обязательству» и компонента «доход на активы» в предыдущей редакции МСФО (IAS) 19. При разработке подхода к представлению чистых затрат на проценты организации должны применять требование пункта 10 МСФО (IAS) 8.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по пенсионной программе с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения чистого обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость продаж», «Административные расходы», а также «Расходы на продажу и распределение» в консолидированном отчете о совокупном доходе (с классификацией по назначению):

- Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, прибыли и убытки по секвестрам и неплановым расчетам по программе;
- Чистые процентные расходы или доходы.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств – это ставка дисконтирования и ожидаемые изменения уровня смертности. Ставка дисконтирования используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Долгосрочные обязательства по установленным выплатам (продолжение)

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим долгосрочным вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Признание доходов

Группа реализует сырую нефть и газ по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым как среднее значение 5 средних (высоких/низких) котировок Brent, опубликованных Platt's, скорректированным на

стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Группы на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в консолидированном отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

Налогообложение

Расход по текущему подоходному налогу включает текущий корпоративный подоходный налог, налог на сверхприбыль и отложенный налог.

Подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам.

Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль (далее по тексту «НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Группа начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отложенный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Обязательства по отложенному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства. Среди прочего, эти допущения отражают потенциальное влияние на бизнес явлений, связанных с изменением климата, таких как увеличение стоимости производства в результате внедрения мер по сокращению выбросов углерода.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Суждения**

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Группа определила, что вся выручка по договорам с покупателями получена в определенный момент времени, признание выручки требует от руководства Группы вынесения суждений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки. Договорные отношения на реализацию нефти с другими условиями могут привести к признанию выручки с течением времени.

При оценке того, является ли Группа принципалом или агентом по операциям с выручкой, используется суждение. При определении того, что Группа выступает в качестве принципала, условия соглашений были тщательно рассмотрены, и был сделан вывод, что Группа контролирует продукт до того, как он будет передан покупателю. В альтернативных соглашениях Группа может быть определена как агент.

В соответствии с условиями существующих контрактов Группа определила, что услуги по отгрузке или транспортировке не предоставляются покупателю, и что единственные обязанности к исполнению относятся к продаже сырой нефти и нефтепродуктов. Суждение требуется при определении того, предоставляется ли отгрузка как услуга, и это влияет на идентификацию обязательства к исполнению, признание всех обязательств к исполнению в определенный момент времени или с течением времени, а также на общие сроки признания выручки. Руководство Группы не считает, что расходы по отгрузке являются отдельным обязательством к исполнению, так как риски и связанные с ними вознаграждения переходят к покупателю в момент отгрузки в порту.

Отложенные налоговые активы

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (КПН), так и для налога на сверхприбыль (НСП). Отложенные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отложенных КПН и НСП, информация о которых раскрыта в *Примечании 12* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством.

Отложенные налоговые активы требуют от руководства оценки вероятности того, что компании Группы получат достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах для использования признанных отложенных налоговых активов. Предположения относительно получения будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценок руководства в отношении будущих денежных потоков. Эти оценки будущего налогооблагаемого дохода основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности (на которые влияют объемы добычи и продаж, цены на нефть, запасы, операционные затраты, затраты на вывод из эксплуатации, капитальные затраты, дивиденды и другие операции по управлению капиталом) и суждения о применении действующего налогового законодательства. Если будущие потоки денежных средств и налогооблагаемая прибыль будут существенно отличаться от оценок, это может повлиять на способность компаний Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату. Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве в юрисдикциях, в которых работает Группа, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Руководство Группы оценивает вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для использования признанных отложенных налоговых активов как высокую.

Неопределённость оценок

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчётности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования оценок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Оценка запасов нефти и газа*

Запасы нефти и газа – это оценка количества углеводородов, которое может быть экономически и юридически добываться на нефтегазовых месторождениях Компании. Компания оценивает свои коммерческие запасы и ресурсы, основанные на информации, собранной квалифицированными специалистами в отношении геологических и технических данных о размере, глубине, форме и содержании углеводородного тела, а также подходящих методов добычи и темпов извлечения. Коммерческие запасы определяются с использованием оценок запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оцениваются с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров (SPE). При оценке запасов Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Текущее допущение долгосрочной цены на нефть марки Brent, использованное при оценке коммерческих запасов, составляет 80 долларов США за баррель (2022 год: 90 долларов США за баррель). Балансовая стоимость нефтегазовых активов на 31 декабря 2023 года показана в *Примечании 5*.

Поскольку используемые экономические предположения могут измениться, по мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценки извлекаемых запасов могут измениться. Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Группы, которые включают:

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 5*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в консолидированном отчете о совокупном доходе (*Примечание 5*);
- Обязательства по выбытию активов – если изменения в оценке запасов влияют на ожидания относительно того, когда будут происходить такие действия, и связанные с ними затраты на эти действия (*Примечание 5 и 11*);
- Балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (*Примечание 18*).

Амортизация нефтегазовых активов

Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом по отношению к сумме доказанных разработанных запасов. Это приводит к начислению амортизации, пропорционально истощению ожидаемой оставшейся добычи на месторождении.

При определении срока службы каждого объекта учитывается ограничение физического срока службы, а также текущие оценки экономически извлекаемых запасов месторождения. Эти расчеты требуют использования оценок и предположений, в том числе количество запасов и будущие капитальные затраты. Изменения в доказанных разработанных запасах могут возникнуть из-за изменений факторов или допущений, используемых при оценке запасов, в том числе:

- Разница между фактическими и прогнозируемыми ценами на сырую нефть;
- Непредвиденные операционные вопросы, которые могут повлиять на будущие капитальные затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Обесценение активов*

Группа оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты, которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Группы, и не распространяются на Группу в целом.

В результате анализа, проведенного руководством Группы, на 31 декабря 2023 года не были выявлены индикаторы возможного обесценения нефтегазовых активов.

Также, Группа провела анализ на предмет обесценения активов, связанных со строительством завода по опреснению морской воды и подводящей инфраструктуры в Мангистауской области.

Группа рассчитала возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала дочерней организации, проводящей строительство опреснительного завода, - ТОО «Ak Su KMG». Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по ожидаемым ценам на техническую воду, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Строительство завода по опреснению морской воды и подводящей инфраструктуры в Мангистауской области производится, в основном, для обеспечения АО «Озенмунайгаз» технической водой для осуществления Компанией своей операционной деятельности. Группа не ожидает получения позитивных денежных потоков от данного строительства. Таким образом, возмещаемая стоимость активов, связанных со строительством данного завода, является негативной, в результате чего, в 2023 году Группа признала обесценение авансов, выданных под строительство завода, и соответствующих основных средств, в общей сумме 33.100.651 тысяч тенге.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как ликвидация скважин, демонтаж трубопроводов, демонтаж наземных и подземных строений, коммуникационных и прочих сооружений, рекультивация контрактной территории и затраты на предварительную оценку воздействия на окружающую среду. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями.

Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными консультантами.

Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	8,57%	8,44%
Уровень инфляции	4,49%	4,20%

Резерв на отчетную дату представляет собой наилучшую оценку руководства приведенной стоимости будущих необходимых затрат. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 11*.

Экологическая реабилитация

Группа делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью, и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы.

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 22*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 11*.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования по резерву по экологии	8,57%	8,44%
Уровень инфляции	4,49%	4,20%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)*****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности***

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 6*.

Продажи по предварительным ценам

Договоры продажи сырой нефти на экспорт содержат условия, которые позволяют корректировать цены на основе рыночной цены в конце соответствующего котировального периода (КП), указанного в договоре. Корректировки цены продажи происходят на основе изменений котироваемых рыночных цен до конца КП. Выручка от реализации в таких случаях по этим договорам первоначально признается, когда контроль переходит к покупателю и будет оцениваться по ожидаемой сумме, на основе форвардной цены.

Окончательная цена продажи основана на средних котировках рыночных цен в течение 5 дней после коносамента. Эти ценовые риски в котировальном периоде соответствуют определению встроенного производного инструмента в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Группа применяет суждение, чтобы определить справедливую стоимость дебиторской задолженности. Изменения справедливой стоимости дебиторской

Продажи по предварительным ценам (продолжение)

задолженности с даты продажи за 2023 год, Группа представляет как часть выручки (*Примечание 14*). На 31 декабря 2023 года, корректировка дебиторской задолженности по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2023 год незначительна.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)****Вознаграждения работникам (продолжение)**

Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции. Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования по вознаграждениям работников	11,08%	11,20%
Уровень инфляции	6,17%	7,06%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	7,15%	5,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	8,0%	9,50%

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 6,74 и 7,3 лет, соответственно.

Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования	+0,50% (422.946)	-0,50% 443.456
Рост заработной платы, МРП	+1,00% (22)	-1,00% 28

Группа имеет заключенные коллективные договоры о выплате вознаграждений работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от наличия минимального рабочего стажа. Начисление ожидаемых расходов по выплате пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Эти вознаграждения не обеспечены.

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

В 2023 году НК КМГ осуществил безвозмездное отчуждение 98% доли участия в уставном капитале ТОО «Ak Su KMG» в пользу АО «Озенмунайгаз». Группа признает приобретение ТОО «Ak Su KMG» как объединение бизнеса под общим контролем путем ретроспективной консолидации активов и обязательств дочерней организации за весь период нахождения дочерней организации под общим контролем. Приобретенные активы и обязательства ТОО «Ak Su KMG» признаются по их историческим балансовым стоимостям, чтобы отразить объединенную группу, как если бы она существовала с 1 января 2022 года; разница между приобретенными чистыми активами и ценой приобретения отражается как эффект от объединения бизнеса под общим контролем в капитале (эффект на нераспределенную прибыль на 1 января 2022 в размере 538.595 тысяч тенге).

Эффект ретроспективной консолидации ТОО «Ak Su KMG» на 31 декабря 2022 года и за 2022 год показан в таблицах ниже. Группа до объединения бизнеса под общим контролем была представлена отдельной финансовой отчетностью Компании, соответствующая отдельная финансовая отчетность Компании за 2022 год была выпущена 22 февраля 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Группа до объединения бизнеса под общим контролем	Эффект от объединения бизнеса под общим контролем	Группа после объединения бизнеса под общим контролем
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	511.433.095	492.476	511.925.571
Нематериальные активы	1.411.812	238	1.412.050
Внеоборотные финансовые активы	5.053.417	—	5.053.417
Актив по отложенному налогу	12.522.904	—	12.522.904
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы	17.506.475	—	17.506.475
Итого внеоборотные активы	547.927.703	492.714	548.420.417
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	20.793.126	15.280	20.808.406
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	15.650.366	—	15.650.366
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	8.529.663	—	8.529.663
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	34.165.975	—	34.165.975
Торговая и прочая дебиторская задолженность	91.022.681	3.569	91.026.250
Денежные средства и их эквиваленты	108.134.904	9.820	108.144.724
Итого оборотные активы	278.296.715	28.669	278.325.384
Итого активы	826.224.418	521.383	826.745.801
Капитал			
Акционерный капитал	334.275.985	—	334.275.985
Нераспределенная прибыль	307.246.042	469.717	307.715.759
Неконтролирующая доля участия	—	9.586	9.586
Итого капитал	641.522.027	479.303	642.001.330
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	41.078.989	—	41.078.989
Итого долгосрочные обязательства	41.078.989	—	41.078.989
Краткосрочные обязательства			
Займы	—	—	—
Резервы	6.134.797	—	6.134.797
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате	47.247.083	—	47.247.083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	90.241.522	42.080	90.283.602
Итого краткосрочные обязательства	143.623.402	42.080	143.665.482
Итого обязательства	184.702.391	42.080	184.744.471
Итого обязательства и капитал	826.224.418	521.383	826.745.801

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

	Группа до объединения бизнеса под общим контролем	Эффект от объединения бизнеса под общим контролем	Группа после объединения бизнеса под общим контролем
Выручка по договорам с покупателями	901.182.841	35.528	901.218.369
Себестоимость реализации	(468.064.804)	—	(468.064.804)
Валовая прибыль	433.118.037	35.528	433.153.565
Расходы по реализации, общие и административные расходы	(297.805.000)	(103.987)	(297.908.987)
Операционная прибыль	135.313.037	(68.459)	135.244.578
Финансовый доход	3.444.088	288	3.444.376
Финансовые затраты	(4.561.442)	(707)	(4.562.149)
Обесценение долгосрочных активов	—	—	—
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(793.259)	—	(793.259)
(Расходы)/ доходы от курсовой разницы, нетто	3.214.553	—	3.214.553
Прибыль до налогообложения	136.616.977	(68.878)	136.548.099
Расход по подоходному налогу	(34.108.854)	—	(34.108.854)
Прибыль за год	102.508.123	(68.878)	102.439.245
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Доход от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	2.990.661	—	2.990.661
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	2.990.661	—	2.990.661
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	105.498.784	(68.878)	105.429.906

В 2023 году, до передачи ТОО «Ak Su KMG» во владение Компании, НК КМГ сделал взнос в капитал ТОО «Ak Su KMG» в размере 142.019 тысяч тенге (2022: взнос в капитал ТОО «Ak Su KMG» в размере 438.337 тысяч тенге — включен в капитал в составе эффекта от объединения бизнеса под общим контролем).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	363.715.971	20.520.782	37.040.198	421.276.951
Поступления	984.494	102.340	152.337.679	153.424.513
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 11)	(3.355.196)	—	—	(3.355.196)
Выбытия	(3.533.947)	(31.145)	(825.762)	(4.390.854)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	110.776.521	7.385.745	(118.162.266)	—
Внутреннее перемещение	14.052	(14.052)	—	—
Износ	(52.202.055)	(2.827.788)	—	(55.029.843)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	416.399.840	25.135.882	70.389.849	511.925.571
Поступления	1.241.468	64.503	194.550.403	195.856.374
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 11)	5.350.603	—	—	5.350.603
Выбытия	(917.504)	(60.391)	(1.052.001)	(2.029.896)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	189.259.098	13.636.358	(202.895.456)	—
Внутреннее перемещение	(170.598)	170.598	—	—
Износ	(70.495.532)	(3.836.581)	—	(74.332.113)
Обесценение	—	—	(1.604.822)	(1.604.822)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	540.667.375	35.110.369	59.387.973	635.165.717
На 31 декабря 2022 года				
Первоначальная стоимость	973.179.761	63.650.933	71.871.065	1.108.701.759
Накопленный износ	(225.540.216)	(12.898.415)	—	(238.438.631)
Накопленное обесценение	(331.239.705)	(25.616.636)	(1.481.216)	(358.337.557)
Остаточная стоимость	416.399.840	25.135.882	70.389.849	511.925.571
На 31 декабря 2023 года				
Первоначальная стоимость	1.153.626.240	76.600.645	60.838.899	1.291.065.784
Накопленный износ	(285.030.461)	(16.548.484)	—	(301.578.945)
Накопленное обесценение	(327.928.404)	(24.941.792)	(1.450.926)	(354.321.122)
Остаточная стоимость	540.667.375	35.110.369	59.387.973	635.165.717

На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 14.826.797 тысячи тенге (2022 год: 11.050.343 тысяч тенге).

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Внеоборотные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года внеоборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитами в АО «Народный банк Казахстана» (на 31 декабря 2022 года - в АО «Народный банк Казахстана» и АО «First Heartland Jusan Bank»). Их справедливая стоимость на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с использованием ставок дисконтирования от 4,3% до 12,7% годовых.

При первоначальном признании внеоборотных финансовых активов, Группой был признан дисконт на сумму 1.031.236 тысяч тенге. В 2023 году Группа признала финансовые доходы в сумме 252.966 тысяч тенге (в 2022 году: 272.450 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Внеоборотные финансовые активы (продолжение)

При первоначальном признании внеоборотных финансовых активов, Группой был признан дисконт на сумму 1.031.236 тысяч тенге. В 2023 году Группа признала финансовые доходы в сумме 252.966 тысяч тенге (в 2022 году: 272.450 тысяч тенге).

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка вознаграждения по долгосрочным вкладам в тенге составляла 0,02% (2022 год: 0,02%).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов внеоборотные финансовые активы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	5.929.841	5.053.417
Итого внеоборотные финансовые активы	5.929.841	5.053.417

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	74.901.353	91.280.049
Прочее	2.481.016	2.597.779
	77.382.369	93.877.828
Минус: оценочный резерв под ОКУ	(2.430.186)	(2.851.578)
	74.952.183	91.026.250

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность Группа включает в себя задолженность от реализации сырой нефти «KazMunayGas Trading AG», в сумме 33.246.687 тысячи тенге (2022 год: 53.314.434 тысячи тенге), задолженность НК КМГ в сумме 41.315.527 тысячи тенге (2022 год: 37.652.570 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 43% от общей суммы дебиторской задолженности (2022 год: 57%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору приведены ниже:

	2023 год	2022 год
На 1 января	2.855.147	2.761.978
(Восстановление) / начисление (Примечание 16)	(424.961)	89.600
На 31 декабря	2.430.186	2.851.578

Информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Активы по договору	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого
		Просрочка платежей					
		Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	—	0,20%	0,65%	2,15%	1.65%	99,73%	—
Расчетная валовая балансовая стоимость	—	74.838.945	85.323	150.334	16.845	2.275.508	77.366.955
Ожидаемые кредитные убытки	—	146.495	555	3.238	279	2.279.619	2.430.186

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Активы по договору	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого
		Просрочка платежей					
		Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	—	0,13%	0,42%	1,00%	1,04%	99,71%	—
Расчетная валовая балансовая стоимость	—	85.951.170	5.171.382	19.472	3.278	2.732.526	93.877.828
Ожидаемые кредитные убытки	—	108.546	21.756	195	34	2.721.047	2.851.578

Денежные средства и их эквиваленты

	2023 год	2022 год
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	5.465.202	12.113.606
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	6.485.552	92.516.002
Средства в банках, выраженные в тенге	558.443	3.499.278
Средства в банках, выраженные в долларах США	–	15.838
	12.509.197	108.144.724

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Группы в ликвидных активах.

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 15,55% (2022 год: 15,75%), по вкладам в долларах США составляла 3,25% (2022 год: 0,25%).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2023 год	2022 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	12.553.034	6.731.338
Материалы (по себестоимости)	14.767.827	15.007.529
Резервы по списанию товарно-материальных запасов	(590.788)	(930.461)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	26.730.073	20.808.406

На 31 декабря 2023 года 103.971 тонн сырой нефти Группы находилось в резервуарах и в транзите (2022 год: 62.304 тонн).

8. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
НДС к возмещению	17.090.631	9.833.917
Предоплата по экспортной таможенной пошлины	22.385.076	7.563.066
Прочие	832.554	704.447
Минус: резерв на обесценение НДС к возмещению	(2.451.064)	(2.451.064)
Итого предоплата по налогам и НДС к возмещению	37.857.197	15.650.366

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. КАПИТАЛ

Разрешённые к выпуску акции

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Группа имеет отрицательный капитал и если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу. В 2023 и 2022 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании.

Прочие распределения акционерам

Согласно комплексному плану социально-экономического развития города Жанаозен Мангистауской области (далее - КПР) на 2021-2025 годы, утвержденному Постановлением Правительства РК от 4 ноября 2021 года №784 (с изменениями согласно Постановлению Правительства РК от 2 февраля 2022 года № 41), на Компанию возложены определенные обязательства по инвестициям в инфраструктуру, финансированию переселения некоторых жителей города Жанаозен и финансированию деятельности ГКП «Озенинвест». В 2023 году Компанией были выплачены обязательства на сумму 119.722 тысяч тенге (2022 год: 2.398.457 тысяч тенге). Руководство провело анализ всех обязательств, принятых Компанией и пришло к выводу, что затраты на сумму 8.790.473 тысячи тенге, связанные с инвестициями согласно КПР и дисконтом по займу (Примечание 10), понесенные в 2023 году являются результатом операций с акционером и, соответственно, должны быть признаны через капитал в 2023 году (2022 год: 10.198.803 тысяч тенге).

10. ЗАЙМ

В 2023 году Группа заключила договор на получение займа от Материнской компании в сумме 126.030.000 тысяч тенге на строительство завода по опреснению морской воды и подводящей инфраструктуры в Мангистауской области с освоением в несколько траншей в течение двух лет. В течение 2023 года Группа получила 32.068.362 тысяч тенге. Процентная ставка по займу составила 0,01%. Займ погашается в полной сумме в 2025 году, однако, у Материнской компании есть право в любое время потребовать досрочного погашения займа. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 19,10% годовых. Дисконт в сумме 8.910.203 тысяч тенге был признан в капитале.

Движение в заеме за 2023 год представлено следующей таблицей:

В тысячах тенге

Сальдо на 1 января	—
Получение займа	32.068.362
Дисконт при первоначальном признании займа	(8.910.203)
Амортизация дисконта	832.006
Сальдо на 31 декабря	24.109.775

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательство по выбытию активов	Вознаграждения работникам	Итого
На 1 января 2022 года	14.247.142	—	16.250.871	12.474.372	42.972.385
Дополнительные резервы	7.096.967	72.174	—	4.406.805	11.575.946
Амортизация дисконта	1.611.586	—	1.371.394	1.254.366	4.237.346
Изменения в оценках	(38.101)	—	(3.355.196)	(2.990.661)	(6.383.958)
Использовано в течение года	(4.277.615)	—	—	(910.318)	(5.187.933)
На 31 декабря 2022 года	18.639.979	72.174	14.267.069	14.234.564	47.213.786
Краткосрочная часть	3.805.262	72.174	795.229	1.462.132	6.134.797
Долгосрочная часть	14.834.717	—	13.471.840	12.772.432	41.078.989
На 31 декабря 2022 года	18.639.979	72.174	14.267.069	14.234.564	47.213.786
Дополнительные резервы	—	—	—	485.524	485.524
Амортизация дисконта	1.562.790	—	1.223.016	1.538.861	4.324.667
Изменение в оценках	(856.592)	—	5.350.603	(142.299)	4.351.712
Использовано в течение года	(4.193.275)	—	(592.747)	(1.143.683)	(5.929.705)
На 31 декабря 2023 года	15.152.899	72.174	20.247.941	14.972.967	50.445.981
Краткосрочная часть	3.372.474	72.174	663.000	1.755.082	5.862.730
Долгосрочная часть	11.780.425	—	19.584.941	13.217.885	44.583.251
На 31 декабря 2023 года	15.152.899	72.174	20.247.941	14.972.967	50.445.981

Суммы, признанные в консолидированном отчёте о финансовом положении и в отчёте о совокупном доходе, предоставлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	14.972.967	14.234.564
Чистые обязательства	14.972.967	14.234.564
Стоимость услуг текущего периода	377.857	284.332
Стоимость услуг прошлых лет	—	4.049.329
Процентные расходы	1.538.861	1.254.365
Актuarная прибыль — отнесена на прибыль и убыток	—	—
Актuarная прибыль — отнесена на прочий совокупный убыток	(142.299)	(2.990.661)
Расходы, признанные в течение года	1.774.419	2.597.365

Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в консолидированный отчёт о совокупном доходе в составе производственных расходов.

12. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ И РЕНТНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Рентный налог на экспорт сырой нефти	24.543.968	26.725.298
Налог на добычу полезных ископаемых	14.021.856	20.521.785
Итого	38.565.824	47.247.083

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ И РЕНТНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ (продолжение)

Изменения в рентном налоге к уплате приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	26.725.298	13.722.624
Начисление (Примечание 16)	83.938.590	139.642.794
Выплата	(86.119.920)	(126.640.120)
На 31 декабря	24.543.968	26.725.298

Изменения в налоге на добычу полезных ископаемых приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	20.521.785	18.606.310
Начисление (Примечание 15)	60.200.847	79.374.198
Выплата	(66.700.776)	(77.458.723)
На 31 декабря	14.021.856	20.521.785

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность	64.749.546	72.885.587
Задолженность перед сотрудниками	14.961.764	12.118.949
Прочие налоги к уплате	2.981.468	2.457.195
Прочее	3.242.188	2.821.871
Итого	85.934.966	90.283.602

Торговая кредиторская задолженность Группы по большей части представлена задолженностью за работы по бурению скважин, ремонту скважин и за покупку основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая прочая кредиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	13.380.035	43.201.493
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 19)	51.369.511	29.684.094
Итого	64.749.546	72.885.587

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность в тенге	64.626.974	72.788.072
Торговая кредиторская задолженность в долларах США	122.572	51.193
Торговая кредиторская задолженность в рублях	—	46.322
Итого	64.749.546	72.885.587

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

	2023 год	2022 год
Экспорт		
Сырая нефть	446.643.152	616.882.215
Внутренний рынок		
Сырая нефть	331.554.501	280.980.957
Газ	20.431	20.293
Прочие товары и услуги	6.096.209	3.334.904
	784.314.293	901.218.369
	2023 год	2022 год
Географический рынок		
Швейцария	446.643.152	622.129.663
Казахстан	337.671.141	279.088.706
	784.314.293	901.218.369

В 2023 году корректировка по предварительной цене увеличивает выручку по договорам с покупателями на сумму 1.029.737 тысяч тенге (2022 год: увеличение на сумму 507.440 тысяч тенге).

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 год	2022 год
Вознаграждения работникам	195.375.185	165.996.392
Услуги по ремонту и обслуживанию	99.033.891	93.267.665
Налог на добычу полезных ископаемых (Примечание 12)	60.200.847	79.374.198
Износ, истощение и амортизация	74.347.354	55.067.260
Материалы и запасы	31.875.075	26.289.426
Электроэнергия	18.685.544	18.571.257
Изменение в резерве по экологическому обязательству (Примечание 11)	(856.592)	7.058.866
Налог на имущество	8.183.755	6.703.412
Транспортные расходы	6.339.252	5.797.159
Прочие налоги	373.298	610.157
Прочее	13.242.728	10.602.232
	506.800.337	469.338.024
Изменение остатков нефти	(5.821.698)	(1.273.220)
	500.978.639	468.064.804
В том числе себестоимость природного газа	4.980.130	5.823.549
В том числе себестоимость нефти	501.820.207	463.517.235

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Рентный налог (Примечание 12)	83.938.590	139.642.794
Экспортная таможенная пошлина	63.347.733	80.399.430
Транспортные расходы	59.256.562	65.663.694
Вознаграждения работникам	8.720.569	7.714.247
Услуги по ремонту и обслуживанию	536.353	497.029
Износ, истощение и амортизация	235.341	439.912
Спонсорство	682.369	253.090
Прочие налоги	135.342	236.869
Консультационные и аудиторские услуги	106.523	112.134
(Восстановление) / Начисление резерва под ОКУ (Примечание 6)	(435.262)	93.169
Штрафы и пени	280.834	81.237
Прочее	2.852.702	2.775.382
	219.657.656	297.908.987

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по обязательству по выбытию активов (Примечание 11)	1.223.016	1.371.394
Амортизация дисконта по обязательству по установленным выплатам (Примечание 11)	1.538.861	1.254.366
Амортизация дисконта на выплаты обязательств по экологической программе (Примечание 11)	1.562.790	1.611.586
Прочее	958.345	324.803
	5.283.012	4.562.149

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог	4.038.476	34.311.527
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	(420.356)	119.520
Текущий подоходный налог	3.618.120	34.431.047
(Экономия)/расход по отложенному корпоративному подоходному налогу	9.057.136	(322.193)
Отложенный подоходный налог	9.057.136	(322.193)
Расход по подоходному налогу	12.675.256	34.108.854

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане с эффективной ставкой налога Группы на прибыль до налогообложения.

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	23.792.462	136.548.099
Расход по подоходному налогу	12.675.256	34.108.854
Эффективная ставка налога	53,27%	25,00%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	4.758.492	27.309.620
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	(420.356)	119.520
Не вычитаемые расходы от реализации по цене ниже себестоимости	1.080.625	2.939.383
Непризнанный налоговый актив по обесценению активов	6.432.404	—
Корректировка отложенного подоходного налога предыдущего года	512.658	2.096.776
Убыток от выбытия основных средств	(49.152)	958.165
Расходы, не относимые на вычеты	360.585	685.390
Расход по подоходному налогу	12.675.256	34.108.854

Изменения в активах по отложенному налогу, относящемуся к КПН, представлены следующим образом:

Актив по отложенному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2022 года	(4.145.622)	8.117.489	7.163.815	1.065.029	12.200.711
Признано в составе прибылей и убытков	(5.381.187)	506.870	4.153.335	1.043.175	322.193
На 31 декабря 2022 года	(9.526.809)	8.624.359	11.317.150	2.108.204	12.522.904
Признано в составе прибылей и убытков	(8.991.213)	2.046.426	(3.334.067)	1.221.718	(9.057.136)
На 31 декабря 2022 года	(18.518.022)	10.670.785	7.983.083	3.329.922	3.465.768

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые Самрук-Казына.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	446.643.690	622.129.663
НК КМГ	337.670.603	280.960.794
Расходы по банку качества на проданную нефть (Материнская компания)	–	(5.247.448)
Приобретения товаров и услуг		
НК КМГ	10.350.498	16.819.603
Организации под общим контролем	151.454.645	139.396.955
Прочие связанные стороны	19.902.570	14.031.622
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	16.783	17.333
Количество	2	2
Члены Правления	440.657	401.490
Количество	9	9
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные		
Организации под общим контролем	59.620.023	87.614.855
НК КМГ (Примечание 4)	41.315.527	37.652.570
Прочие связанные стороны	1.751.110	1.531.182
Торговая кредиторская задолженность		
НК КМГ	25.604.666	2.649.994
Организации под общим контролем	24.340.100	26.552.064
Прочие связанные стороны	1.424.745	482.036

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой экспортные и внутренние продажи сырой нефти предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 1.774.961 тонны сырой нефти в 2023 году (2022 год: 2.081.748 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 251.636 тенге в 2023 году (298.850 тенге в 2022 году).

Кроме того, Группа поставляет сырую нефть на внутренний рынок через НК КМГ в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан. Такие поставки на внутренний рынок составили 3.036.194 тонны от добытой сырой нефти в 2023 году (2022 год: 2.997.632 тонны). Цены реализации на внутреннем рынке определялись соглашением с Материнской компанией начиная с 1 апреля 2016 года. Начиная с 1 июля 2018 года Группа начала реализовывать сырую нефть на внутреннем рынке по цене, согласно заключенного договора с НК КМГ.

В 2023 году за поставленную на внутренний рынок нефть Группа получала в среднем 109.195 тенге за тонну (в 2022 году в среднем 93.728 тенге).

Торговая и прочая дебиторская задолженность с продаж по связанным сторонам представляет собой, в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения и кредиторская задолженность

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 164.184 тысяч тенге в 2023 году (2022 год: 192.562 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Группой НК КМГ в размере 4.833.917 тысячи тенге (2022 год: 11.423.424 тысячи тенге).

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа имеет различные финансовые обязательства, такие как торговая и прочая кредиторская задолженность и займы. Группа также имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные вклады и денежные средства и их эквиваленты.

Группа подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары.

Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Группы, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге, а также к инвестициям, деноминированным в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы к возможному изменению обменного курса доллара США, вероятность которого можно обоснованно предположить, при условии неизменности всех прочих переменных (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств).

	Увеличение/ (уменьшение) курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 год		
Доллар США	14,15%	6.338.156
Доллар США	(14,15%)	(6.338.156)
2022 год		
Доллар США	21,00%	31.558.984
Доллар США	(21,00%)	(31.558.984)

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Группа осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Группа имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания б). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Группы по безнадежной задолженности является несущественным.

Группа также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Группа размещает вклады в казахстанских банках.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Материнской Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Группы. Максимальный размер чувствительности Группы к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице представлены сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иначе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Место-нахождение	Рейтинг ¹		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года			
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ (стабильный)	ВВ (стабильный)	18.439.033	112.926.829
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	В1 (стабильный)	В1 (стабильный)	–	271.308
			18.439.033	113.198.137	

* Источник: официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов на основании договорных недисконтированных платежей:

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
2023 год						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	85.934.966	–	–	–	–	85.934.966
Займ	32.068.362	–	–	–	–	32.068.362
	118.003.328	–	–	–	–	118.003.328

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
--	--------------------------	--------------------	-----------------	------------------	----------------	-------

2022 год

Торговая и прочая кредиторская задолженность	90.283.602	–	–	–	–	90.283.602
	90.283.602	–	–	–	–	90.283.602

Риск изменения цен на сырьевые товары

Группа подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которая котируется в долларах США на международных рынках. Группа готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Управление капиталом

Группа следует целям, политике и процедурам управления капиталом Материнской компании. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или получать финансирование от Материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как торговая дебиторская задолженность, срочные депозиты, торговая кредиторская задолженность и займы приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок в целях обеспечения внутренних энергетических потребностей. С 1 июля 2018 года Группа продает сырую нефть в НК КМГ на основании договора о закупках нефти. В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Действующий режим штрафов и пени за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

Руководство Группы считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Группа имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

Налогообложение по экспортным сделкам

Согласно Закону РК «О трансфертном ценообразовании» международные деловые операции, а также некоторые сделки, совершенные на территории Республики Казахстан независимо от взаимоотношения сторон или степени отклонения цены сделки от рыночной цены подлежат государственному контролю при трансфертном ценообразовании («ТЦ»). При расчете рыночной цены, составляющие дифференциала должны подтверждаться документально или источниками информации.

В 2023 году, также как и прошлых периодах, Группа экспортировала нефть за рубеж в адрес связанной стороны, входящей в группу НК КМГ. В соответствии с требованиями Закона о ТЦ, уполномоченные органы имеют право запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения контроля по ТЦ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение по экспортным сделкам (продолжение)**

Сбор всех необходимых документов, включая оригиналы первичной документации по экспортным операциям, подтверждающих размер дифференциала за 2023 год, а также документы, подтверждающие расчет фрахта на нетто баррель в полном объеме и до начала налоговой проверки в соответствии с применимыми требованиями Закона РК «О трансфертном ценообразовании» осуществляет НК КМГ, который является агентом по реализации нефти. Руководство Группы считает, что риск доначисления соответствующих налоговых обязательств, пени и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

НДС к возмещению

В 2023 году, согласно акту документальной налоговой проверки Департаментом государственных доходов по Мангистауской области Компании было подтверждено к возмещению из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 4 квартал 2022 года в размере 4.586.623 тысяч тенге, однако подтвержденная сумма из бюджета по сей день не возвращена Группе (2022 год: возвращено 5.466.980 тысяч тенге).

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в *Примечании 8*, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Группы, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года объем радиоактивных отходов составил: металлолом – 66.313 тысяч тонн, нефтешлам – 31.138 тысяч тонн (2022: 38.239 тысяч тонн и 29.760 тысяч тонн, соответственно).

В 2022 году Компания заключила договор с ТОО UTS на очистку радиоактивных отходов с использованием тарифа 144.500 тенге за тонну. Группа начислила резерв в размере 7.096.967 тысяч тенге в соответствии установленным тарифом.

Спонсорство

Обязательства по финансированию в рамках Комплексного плана социально-экономического развития города Жанаозен, утвержденного Постановлением Правительства РК от 2 февраля 2022 года № 41, возникают при действии льгот по налогу на добычу полезных ископаемых в будущем. Соответственно, руководство Группы считает, что данные обязательства являются условными обязательствами и подлежат начислению в период получения налоговых льгот.

Льготная ставка по налогу на добычу полезных ископаемых

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан № 449 от 27 июня 2019 года, Группой была получена льготная ставка по налогу на добычу полезных ископаемых в размере 2,6%, в связи с обводненностью нефти по части месторождения Узень. В соответствии с Постановлением, льготная ставка применяется с 1 января 2019 года по части месторождения Узень (14, 16, 17 горизонты) и действует до конца срока контракта.

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии.

Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств. Месторождения нефти и газа Группы расположены на земле, принадлежащей Мангистауской областной администрации. Лицензии выданы Министерством энергетики Республики Казахстан, и Группа уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения (продолжение)

В 2017 году Группа приобрела право недропользования на газовые месторождения Актас, Тасболат, Карамандыбас, Западное Тенге и Южный Жетыбай у ТОО «Каз ГПЗ», связанной стороны. В связи с истечением срока, контракт № 3579 на проведение разведки углеводородного сырья на территории, прилегающей к месторождениям Узень и Карамандыбас находится на стадии возврата Министерству энергетики РК. Основные лицензии Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень и Карамандыбас	№ 40	2036 год
Актас	№ 65	2037 год
Тасболат	№ 66	2037 год
Карамандыбас	№ 67	2037 год
Западное Тенге	№ 68	2037 год
Южный Жетыбай	№ 69	2031 год

Контрактные обязательства по лицензиям на нефтяные и газовые месторождения

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2024	138.175.360	2.705.099
2025	109.297.162	2.777.404
2026	378.560	2.228.501
2027	—	2.281.641
2028-2036	—	9.536.906
	247.510.378	19.529.551

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

улица Сатпаева, Здание 3,

130200 Жанаозен,

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (72934) 63 110

Факс: +7 (72934) 63 390

www.ozen.kz