

Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении.....	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-37

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерного Общества «Эмбамунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Эмбамунайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта.

Мы независимы по отношению к Организации 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 финансовой отчётности 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 за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить её деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Руководство несёт ответственность за надзор процесса подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый 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 финансовой отчётности.

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 финансовой отчётности 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, искажённое 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством АО «Эмбаунайгаз», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме 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»

Адилъ Сыздыков
Аудитор

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

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

23 февраля 2023 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	4	394.121.621	316.706.918
Себестоимость продаж	5	(175.250.804)	(136.586.413)
Валовая прибыль		218.870.817	180.120.505
Расходы по реализации	6	(137.038.699)	(94.066.334)
Общие и административные расходы	7	(12.831.267)	(9.710.179)
Расходы на геологоразведку		(41.472)	(134.683)
Доход от восстановления обесценения НДС к возмещению	20	2.075.907	4.463.674
Операционная прибыль		71.035.286	80.672.983
Финансовый доход		2.919.492	1.763.739
Финансовые затраты		(3.466.183)	(3.783.346)
Курсовая разница, нетто		9.563.259	3.180.981
Прочие доходы		1.191.949	800.898
Прочие расходы		(3.968.320)	(1.408.869)
Прибыль до налогообложения		77.275.483	81.226.386
Расходы по подоходному налогу	8	(19.649.667)	(24.797.290)
Прибыль за год		57.625.816	56.429.096
Прочая совокупная прибыль/убыток			
<i>Суммы прочего совокупного убытка, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Доход/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	16	2.104.413	(499.390)
Прочая совокупная прибыль/(убыток), неподлежащая переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		2.104.413	(499.390)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		59.730.229	55.929.706

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер



Махамбетов Н.Ж.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	187.576.435	175.556.741
Активы по разведке и оценке	10	1.280.007	3.595.324
Нематериальные активы		1.487.954	1.681.570
Прочие финансовые активы	11	49.364.343	46.956.915
Актив по отсроченному налогу	8	11.036.738	10.766.894
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		1.286.077	2.533.974
Итого внеоборотные активы		252.031.554	241.091.418
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	11.910.989	10.724.327
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		7.523.689	9.626.626
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	12	3.227.476	6.367.631
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		4.140.886	3.406.235
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	27.990.813	30.442.242
Прочие оборотные финансовые активы	11	13.122.895	–
Денежные средства и их эквиваленты	11	60.311.570	74.630.524
Итого оборотные активы		128.228.318	135.197.585
Итого активы		380.259.872	376.289.003
Капитал			
Уставный капитал	14	162.399.820	162.399.820
Нераспределённая прибыль		121.993.913	127.278.990
Итого капитал		284.393.733	289.678.810
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Исторические обязательства	15	5.687.303	7.233.017
Резервы	16	37.221.682	36.450.915
Прочие долгосрочные обязательства		–	626.791
Итого долгосрочные обязательства		42.908.985	44.310.723
Текущие обязательства			
Исторические обязательства	15	1.935.315	653.869
Резервы	16	10.462.645	9.337.388
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		17.019.060	13.876.833
Торговая и прочая кредиторская задолженность		23.540.134	18.431.380
Итого текущие обязательства		52.957.154	42.299.470
Итого обязательства		95.866.139	86.610.193
Итого обязательства и капитал		380.259.872	376.289.003

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер



Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		77.275.483	81.226.386
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация и обесценение	9, 10	26.514.677	26.629.787
Убыток от выбытия основных средств и разведочных активов		1.707.119	350.013
Нереализованный доход от курсовой разницы, нетто		(6.186.387)	(3.126.185)
Изменение в резервах		1.956.195	(4.857.008)
Восстановление расходов по ОКУ и обесценению авансов выплаченных		(67.115)	(65.083)
Финансовые затраты		3.466.183	3.783.346
Финансовый доход		(2.919.492)	(1.763.739)
		101.746.663	102.177.517
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		(1.186.662)	(2.063.069)
Изменение в предоплате по налогам		3.140.155	10.345.585
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		513.244	(1.949.986)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		2.451.429	(6.669.047)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.976.491	2.593.779
Изменение в прочих оборотных финансовых активах		(13.122.895)	-
Изменение налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога к уплате		3.142.227	10.690.913
		98.660.652	115.125.692
Вознаграждение полученное		2.919.492	1.763.738
Подоходный налог уплаченный		(17.815.165)	(20.785.331)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		83.764.979	96.104.099
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	9	(35.442.524)	(32.287.261)
Приобретение нематериальных активов		(256.206)	(126.975)
Изъятие/(размещение) долгосрочных депозитов		1.080.387	(2.864.824)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(34.618.343)	(35.279.060)
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные Материнской Компании	14	(65.015.316)	(45.000.016)
Выплаты исторических обязательств		(1.440.237)	(498.298)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(66.455.553)	(45.498.314)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(17.308.917)	15.326.725
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		74.630.524	57.561.949
Курсовая разница, нетто		2.989.963	1.741.850
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	60.311.570	74.630.524

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2021 года		162.399.820	116.349.300	278.749.120
Прибыль за год		-	56.429.096	56.429.096
Прочий совокупный убыток	16	-	(499.390)	(499.390)
Итого совокупный убыток		-	55.929.706	55.929.706
Дивиденды		-	(45.000.016)	(45.000.016)
На 31 декабря 2021 года		162.399.820	127.278.990	289.678.810
Прибыль за год		-	57.625.816	57.625.816
Прочая совокупная прибыль	16	-	2.104.413	2.104.413
Итого совокупный доход		-	59.730.229	59.730.229
Дивиденды		-	(65.015.316)	(65.015.316)
На 31 декабря 2022 года		162.399.820	121.993.903	284.393.723

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер



Махамбетов Н.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Акционерное общество «Эмбаунайгаз» (далее – «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 27 февраля 2012 года решением Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее – «КМГ РД» или «Материнская компания») от 31 января 2012 года.

Компания занимается разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Атырауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных месторождений по следующим контрактам по недропользованию: контракт № 37 (месторождение Кенбай), контракт № 61 (месторождение Юго-Восточное Новобогатинское), контракт № 211 (23 месторождения), контракт № 413 (15 месторождений); контракт № 327 (месторождение по блоку Тайсоган); контракт № 992 (месторождение Новобогатинское Западное); контракт № 406 (месторождение Лиман); контракт № 3577 (месторождение Каратон-Саркамыс); контракт № 4906 (месторождение Новобогат Юго-восточный (надкарзнизный)). 25 февраля 2015 года были подписаны дополнительные соглашения между АО «Эмбаунайгаз» и Министерством Энергетики для продления следующих контрактов: контракт № 37 до 2041 года, контракт № 61 до 2048 года, контракт № 211 до 2037 года, контракт № 413 до 2043 года.

9 декабря 2022 года было подписано дополнительное соглашение между АО «Эмбаунайгаз» и Министерством Энергетики о закреплении периода добычи по месторождению С.Нуржанов (контракт №3577 Каратон-Саркамыс) продолжительностью на 25 лет.

Единственным акционером Компании является КМГ РД. Основным акционером КМГ РД является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «НК КМГ»), представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. На 31 декабря 2022 года 87,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ Самрук-Казына.

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером 23 февраля 2023 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Компания подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты (если не указано иное), Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

В 2022 году были впервые применены некоторые стандарты и поправки к стандартам, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»;
- МСФО (IFRS) 1 — «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности: дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»;
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

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 отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- 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 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде».

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. 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 отчёт о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2022 и 2021 годов составлял 462,65 и 431,80 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****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.

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на Компанию, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ.

Однако, вышеуказанные факторы не повлияли на спрос на нефть. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

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).

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)***Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разведочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разведочным 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 разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 15 лет.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы от 5 до 25 лет.

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 объемы 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, возникающий от прекращения признания актива (рассчитываемый как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включается в отчет о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

Обесценение нефинансовых активов

Компания 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, Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения. Право на недропользование на стадии разведки и оценки включает капитализированные затраты на разведку и оценку и затраты на приобретение лицензий на разведку и учитывается в составе нематериальных активов. Затраты по приобретению прав на разведку амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки.

Общество проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, может превышать их возмещаемую величину.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме права на недропользование, учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в основном компьютерное программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретённые 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания 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 амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания 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, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)****Последующая оценка (продолжение)***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 Компании 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. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

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 отчёте о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

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

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

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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания 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 Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Обесценение финансовых активов (продолжение)***

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 Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании 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 Компании 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 Компании 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, займы и кредиторская задолженность).

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 Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

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 Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании 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. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Данная категория является наиболее значимой для Компании. 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 отчёте о прибыли или убытке.

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 отчёте о прибыли или убытке.

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, понесённые 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 объёма производства.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****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, проведённой налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

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

Балансовая стоимость НДС к возмещению уменьшается до возмещаемой суммы с использованием счета резерва под обесценение НДС к возмещению. Сумма убытка от обесценения отражается в Отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

Если в последующем величина суммы НДС к возмещению возмещается из бюджета, то ранее признанный убыток от обесценения следует восстанавливать с использованием счета резерва под обесценение НДС к возмещению.

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 трёх месяцев.

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 отчётности, 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 Компания 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 надёжная оценка суммы такого обязательства.

Если Компания 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 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.

Обязательство по установленным выплатам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 300.000 тенге в месяц в 2022 году (2021 год: 212.500 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Обязательство по установленным выплатам (продолжение)***Долгосрочные обязательства по установленным выплатам*

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Компанией и её 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 и смерти. 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, включая влияние изменения в актуарных предположениях, прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

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

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

Компания реализует сырую нефть 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 Компании на продажу сырой нефти указывается максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

Налогообложение

Расход по текущему подоходному налогу включает в себя текущий корпоративный подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Подходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль (НСП) рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания 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 Подходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отсроченный подходный налог

Активы и обязательства по отсроченному 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 отсроченному 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 отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные 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 отсроченному подходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчётности Компании 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. 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Суждения**

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

В соответствии с условиями существующих контрактов Компания 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 Компании 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.

Отсроченные налоговые активы

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (КПН), так и для налога на сверхприбыль (НСП). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПН и НСП, информация о которых раскрыта в *Примечании 8* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в *Примечании 20*.

Отсроченные налоговые активы требуют от руководства оценки вероятности того, что Компания получит достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах для использования признанных отсроченных 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 Компании реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату. Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве в юрисдикциях, в которых работает Компания, могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах. Руководство Компании оценивает вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов как высокую.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок***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 сырьё, 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 90 долларов США за баррель (2021 год: 70 доллара США за баррель). Балансовая стоимость нефтегазовых активов на 31 декабря 2022 года показана в *Примечании 9*.

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 Компании, которые включают:

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 9*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 9*);
- 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 (*Примечания 9 и 16*);
- Балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (*Примечание 8*).

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Обесценение нефтегазовых активов*

Компания 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 Компании, и не распространяются на Компанию в целом.

В результате теста на обесценение, проведенного руководством Компании, не было выявлено, что коммерческая рентабельность месторождений снизилась.

Компания рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 17,09% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала Компании. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объемам добычи, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на сырую нефть, и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока Контракта на добычу в 2043 году. Затраты до 2043 года были спрогнозированы на основе бюджета на 2023 год и бизнес плана на 2023-2027 годы, а также текущих оценок руководства Компании о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Модель теста на обесценение строится на допущении, что выручка Компании в будущем в полном объеме будет формироваться из экспортных продаж.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на сырую нефть, объемы добычи, валютный курс и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Обесценение нефтегазовых активов (продолжение)

Ниже представлены значительные исходные допущения, используемые для оценки возмещаемой стоимости нефтегазовых активов, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2022 года:

Значительные исходные допущения	Значение	Чувствительность возмещаемой стоимости нефтегазовых активов к исходным допущениям
Ставка дисконтирования	17,09%	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 1% приведет к снижению (увеличению) оцененной возмещаемой стоимости на 17.257.893 тысячи тенге (18.599.870 тысяч тенге).
Объемы добычи	32.775 тысяч тонн Среднее значение – 100,09 долларов США/баррель	Увеличение (снижение) объемов добычи на 5% приведет к увеличению (снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 76.142.923 тысячи тенге (78.256.120 тысяч тенге).
Цена на нефть	Средний обменный курс 585,43 тенге за доллар США	Увеличение (снижение) цены на нефть на 5% приведет к увеличению (снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 55.287.513 тысяч тенге (84.522.902 тысячи тенге).
Обменный курс		Увеличение (снижение) обменного курса в период с 2023 по 2043 годы на 5% приведет к увеличению (снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 77.783.783 тысячи тенге (77.783.783 тысячи тенге).

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт 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 демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. 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.

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 определённого 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.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректирует 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Обязательства по выбытию активов (продолжение)*

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 23,90% и 40,85% резерва на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно, относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены ниже:

<i>В процентном выражении</i>	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	8,59%	6,99%
Уровень инфляции	4,13%	5,49%

Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 16*.

Экологическая реабилитация

Компания оценивает и выносит суждения в отношении формирования резервов на экологическую реабилитацию каждый отчетный период (*Примечание 20*). Резерв на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующего экологического законодательства. Резерв по эмиссии в окружающую среду был признан в отношении штрафов и ущерба за нарушение экологического законодательства по результатам двух внеплановых проверок в 2018 году. В 2022 году Компания полностью выплатила обязательство по эмиссии в окружающую среду (*Примечание 16*).

Экологическое обязательство

Экологическое обязательство определяется на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитывается на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур.

В 2017 году Компания разработала «Проект рекультивации замасоченных земель нефтяных месторождений НГДУ «Жайыкмунайгаз», НГДУ «Жылыоймунайгаз», НГДУ «Доссормунайгаз» в период с 2018 по 2022 гг.» и создала резерв в размере 6.270.054 тысяч тенге.

Сумма резерва по экологическому обязательству была предствалена приведенной стоимостью предполагаемых будущих расходов со ставкой дисконтирования 7,90% и сроком до 2022 года. В 2022 году Компания полностью исполнила план очистки замасоченных земель (*Примечание 16*).

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Компания 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. Компания 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.

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

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 Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в *Примечании 11*.

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. Ценовые риски в котировальном периоде соответствуют определению встроенного производного инструмента в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Компания применяет суждение, чтобы определить справедливую стоимость дебиторской задолженности. Изменения справедливой стоимости дебиторской задолженности с даты продажи за 2022 год, Компания представляет как часть выручки (*Примечание 4*). На 31 декабря 2022 года, корректировка дебиторской задолженности по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2022 год незначительна.

Обязательство по установленным выплатам

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.

Коэффициент смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции. Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В процентном выражении</i>	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10,36%	6,50%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат (МРП)	7,50%	6,20%
Будущее увеличение заработной платы (2023 год)	9,50%	10,00%
Будущее увеличение заработной платы (2024 год)	5,00%	4,00%
Будущее увеличение заработной платы (с 2025 года)	4,00%	5,47%
Вероятность раннего выхода на пенсию мужчины	15,47%	17,38%
Вероятность раннего выхода на пенсию женщины	3,79%	4,27%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2022 и 2021 годов составляла 9,41 лет и 9,16 лет, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Обязательство по установленным выплатам (продолжение)*

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	(0,5%) 452.232	+0,5% (929.532)
Рост заработной платы	(1,0%) (502.996)	+1,0% 5.136

4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Признание выручки по исполнению обязательств	2022 год	2021 год
Экспорт			
Сырая нефть	В момент времени	268.920.027	223.687.148
Внутренний рынок			
Сырая нефть	В момент времени	124.585.448	92.497.757
Продукты переработки газа	В момент времени	246.910	206.626
Прочие продажи и услуги	В течение периода времени	369.236	315.387
		394.121.621	316.706.918
<i>В тысячах тенге</i>		2022 год	2021 год
Географический рынок			
Швейцария		268.920.027	223.687.148
Казахстан		125.201.594	93.019.770
		394.121.621	316.706.918

В 2022 году корректировка по предварительной цене уменьшает выручку по договорам с покупателями на сумму 303.002 тысячи тенге (2021 год: 264.908 тысяч тенге).

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Вознаграждения работникам	69.738.515	50.119.061
Налог на добычу полезных ископаемых, нетто	33.275.383	24.997.733
Износ, истощение и амортизация	25.763.054	25.152.960
Услуги по ремонту и обслуживанию	21.924.176	17.459.799
Транспортные расходы	6.231.419	5.540.390
Электроэнергия	5.220.686	3.982.459
Материалы и запасы	4.772.509	4.506.706
Налоги, кроме подоходного налога	2.697.576	2.856.220
Восстановление резерва по экологическому обязательству	—	(849.000)
Прочее	6.853.102	4.832.768
	176.476.420	138.599.096
Изменение остатков нефти	(1.225.616)	(2.012.683)
	175.250.804	136.586.413

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (продолжение)**

Производственные расходы по переработке попутного газа за 2022 год составляют 7.225.576 тысяч тенге (2021 год: 5.942.973 тысячи тенге).

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Рентный налог	65.683.907	34.781.220
Экспортная таможенная пошлина	36.415.063	27.405.009
Транспортные расходы	34.852.537	31.780.055
Агентский гонорар по продаже	87.192	100.050
	137.038.699	94.066.334

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Вознаграждения работникам	6.341.773	5.213.381
Спонсорство	1.640.086	184.500
Услуги по проведению мероприятий	1.228.618	–
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.210.428	926.062
Износ, истощение и амортизация	751.623	775.825
Транспортные расходы	374.141	363.646
Налоги, кроме подоходного налога	292.713	204.238
Консультационные и аудиторские услуги	266.143	179.438
Расходы по штрафам и пеням	152.414	1.221.981
(Восстановление)/начисление резерва под ОКУ	(78.260)	80.823
Прочее	651.588	560.285
	12.831.267	9.710.179

В рамках празднования 100-летия АО «Эмбаунайгаз», Компания осуществила спонсирование строительства социально значимых объектов в Атырауской области на общую сумму 1.262.882 тысячи тенге в 2022 году.

Также, в рамках празднования 100-летия АО «Эмбаунайгаз», Компания понесла расходы по организации и проведению культурно-спортивных мероприятий на общую сумму 1.228.618 тысяч тенге.

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Текущий корпоративный подоходный налог	17.845.520	16.709.359
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	84.479	(229.587)
Текущий налог на сверхприбыль	167.151	2.091.292
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	253.643	(1.453.183)
Корректировка резерва по корпоративному подоходному налогу за предыдущий период	1.567.305	–
Текущий подоходный налог	19.918.098	17.117.881
(Выгода)/расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(268.431)	7.679.409
Отсроченный подоходный налог	(268.431)	7.679.409
Расход по подоходному налогу	19.649.667	24.797.290

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	77.275.483	81.226.386
Расход по подоходному налогу	19.649.667	24.795.876
Эффективная ставка налога	25%	31%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	15.455.097	16.245.277
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	253.643	(1.454.597)
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	84.479	(229.587)
Расходы по установленным выплатам	671.941	380.823
Налог у источника выплаты	388.990	207.506
Расходы, не относимые на вычеты	645.760	716.933
Текущий налог на сверхприбыль	167.151	2.091.292
Не вычитаемые расходы от реализации по цене ниже себестоимости	415.301	333.481
Корректировка резерва по корпоративному подоходному налогу за предыдущий период	1.567.305	—
Корректировка отсроченного налогового актива прошлых лет	—	6.506.162
Расход по подоходному налогу	19.649.667	24.797.290

Корректировка резерва по корпоративному подоходному налогу за предыдущий период в основном представляет пересчет резерва на возможные риски доначисления КППН в части риска возмещения расходов, связанных с транспортировкой нефти после погрузки на танкер.

Изменения в активах по отсроченному налогу, относящемуся к КППН и НСП, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Основные средства и нематериальные активы	Резервы и исторические обязательства	Налоги	Разведочные расходы	Прочее	Итого
На 1 января 2021 года	5.746.501	7.349.122	1.690.406	2.615.823	1.044.451	18.446.303
Признано в составе прибылей и убытков	(5.460.666)	(427.841)	821.036	(2.615.823)	3.885	(7.679.409)
На 31 декабря 2021 года	285.835	6.921.281	2.511.442	—	1.048.336	10.766.894
Признано в составе прибылей и убытков	(343.651)	(607.323)	1.037.277	—	183.541	269.844
На 31 декабря 2022 года	(57.816)	6.313.958	3.548.719	—	1.231.877	11.036.738

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие активы	Незавер- шённое капиталь- ное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	140.341.055	281.268	4.794.375	2.100.453	5.134.134	17.745.308	173.685.026
Поступления	318.231	1.507	52	1.788	-	28.148.616	28.483.623
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(239.500) (6.028.171)	- (372)	- (25.052)	- (25.379)	- (209.474)	- (144.809)	(239.500) (6.637.411)
Выбытия							
Перемещения из незавершённого капитального строительства	31.833.964 (2.540.136)	- 21.899	5.718.079 (1.543.751)	313.414 741.659	995.917 676.245	(38.861.374) 2.589.432	- -
Переводы и реклассификации	5.714.156 (562.961)	- -	16.183 -	20.017 -	196.852 -	144.808 (138.041)	6.287.398 (701.002)
Накопленный износ по выбытиям							
Списание	(22.987.383)	-	(297.413)	(297.894)	(741.038)	-	(25.321.393)
Расходы по износу							
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	145.849.255	304.302	8.662.473	2.854.058	4.182.349	9.483.940	175.556.741
Поступления	141.680	-	525	355	-	37.537.407	37.696.878
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (<i>Примечание 16</i>)	(1.098.435) (2.644.466)	- (61.670)	- (15.088)	- (66.308)	- (830.837)	- (26.301)	(1.098.435) (3.872.747)
Выбытия							
Перемещения из незавершённого капитального строительства	26.697.449	-	174.755	200.282	848.308	(28.170.468)	-
Переводы из активов по разведке и оценке (<i>Примечание 10</i>)	3.252.867 (28.722)	- -	- 86.323	- (110.831)	- 1.822	- 14.804	3.252.867 -
Переводы и реклассификации	2.361.085	12.192	6.412	58.302	139.078	24.444	3.393.514
Накопленный износ по выбытиям						(1.300.184)	(1.300.184)
Списание	-	-	-	-	-	-	-
Расходы по износу	(23.670.869)	-	(351.815)	(368.565)	(829.938)	-	(26.052.199)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	150.859.844	254.824	8.563.585	2.567.293	3.565.071	17.563.642	187.576.435

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В тысячах тенге	Нефте- газовые активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие активы	Незавер- шённое капиталь- ное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2021 года							
Первоначальная стоимость	361.087.900	12.473.618	5.008.477	11.648.102	7.924.912	10.070.526	408.549.383
Накопленный износ	(176.910.651)	(2.422.618)	(1.729.135)	(6.324.594)	(3.346.521)	–	(190.733.519)
Накопленное обесценение	(38.327.994)	(1.388.527)	(425.284)	(1.141.159)	(358.027)	(586.586)	(42.259.123)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	145.849.255	8.662.473	2.854.058	4.182.349	4.220.364	9.483.940	175.556.741
На 31 декабря 2022 года							
Первоначальная стоимость	394.263.742	12.732.905	4.997.772	11.072.214	8.595.597	19.412.177	451.348.584
Накопленный износ	(199.100.985)	(2.776.032)	(2.021.767)	(6.392.627)	(4.037.026)	–	(214.328.437)
Накопленное обесценение	(44.302.913)	(1.393.288)	(408.712)	(1.114.513)	(356.394)	(1.848.535)	(49.443.712)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	150.859.844	8.563.585	2.567.293	3.565.074	4.202.177	17.563.642	187.576.435

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированными, но до сих пор находящимися в использовании основных средств составила 17.960.952 тысячи тенге (2021 год: 15.689.981 тысяча тенге), где здания сооружения составляют 677.530 тысяч тенге (2021 год: 536.352 тысячи тенге), нефтегазовые активы 15.419.896 тысяч тенге (2021 год: 14.004.082 тысячи тенге), транспортные средства и прочие основные средства 1.863.526 тысяч тенге (1.149.546 тысяч тенге).

В 2022 году Решением Министерства Энергетики РК были выданы разрешения на закрепление участков добычи углеводородов по месторождениям С.Нуржанов (контракт №3577 Каратон-Саркамыс) и Уаз Северный (контракт №327 Тайсойган). Коммерческое обнаружение дает исключительное право подрядчику на переход к этапу добычи. Таким образом, активы по месторождениям С.Нуржанов и Уаз Северный были переведены из активов по разведке и оценке в нефтегазовые активы по добыче по балансовой стоимости в сумме 3.252.867 тысяч тенге на 30 сентября 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	1.031.379	–	1.031.379
Поступления	2.563.945	–	2.563.945
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	3.595.324	–	3.595.324
Поступления	983.855	–	983.855
Переводы из активов по разведке и оценке в основные средства с учетом накопленного обесценения (Примечание 9)	(3.299.172)	–	(3.299.172)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1.280.007	–	1.280.007
На 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	16.467.526	18.315.049	34.782.575
Накопленная амортизация	(2.352)	(14.722.365)	(14.724.717)
Накопленное обесценение	(12.869.850)	(3.592.684)	(16.462.534)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	3.595.324	–	3.595.324
На 31 декабря 2022 года			
Первоначальная стоимость	7.258.374	18.315.049	25.573.423
Накопленная амортизация	(2.352)	(14.722.365)	(14.724.717)
Накопленное обесценение	(5.976.015)	(3.592.684)	(9.568.699)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1.280.007	–	1.280.007

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая дебиторская задолженность	27.980.705	30.460.721
Прочие	90.874	140.547
	28.071.579	30.601.268
Минус: оценочный резерв под ОКУ	(80.766)	(159.026)
	27.990.813	30.442.242

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность «KazMunayGas Trading AG» за реализацию сырой нефти на экспорт в сумме 12.783.977 тысяч тенге (2021 год: 14.830.194 тысячи тенге) и задолженность НК КМГ за реализацию сырой нефти на внутренний рынок в сумме 15.079.967 тысяч тенге (2021 год: 15.477.755 тысяч тенге)

На 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность Компании на 46% выражена в долларах США (2021 год: 49%).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	159.026	78.204
Начисление	214.369	96.795
Восстановление	(292.629)	(15.973)
На 31 декабря	80.766	159.026

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

На 31 декабря 2022 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность						
	Активы по договору	Текущая	Просрочка платежей				Итого
			До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0.07%	-	-	0.98%	87.55%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	-	27.973.021	-	-	63.378	35.180	28.071.579
Ожидаемые кредитные убытки	-	49.346	-	-	621	30.799	80.766

На 31 декабря 2021 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность						
	Активы по договору	Текущая	Просрочка платежей				Итого
			До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0,41%	-	-	-	35,71%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	-	30.501.991	-	-	-	99.277	30.601.268
Ожидаемые кредитные убытки	-	123.572	-	-	-	35.454	159.026

Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	59.403.771	68.854.177
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	890.235	5.395.906
Средства в банках, выраженные в тенге	3.246	16.462
Средства в банках, выраженные в долларах США	14.318	363.979
	60.311.570	74.630.524

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 трёх месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 14,75% (2021 год: 8,6%), средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составила 0,25% (2021 год: 0,25%).

Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы составляют сумму платежа в размере 13.122.895 тысяч тенге, произведенного связанной стороной, «KMG AG Trading», в рамках договора купли-продажи сырой нефти на экспорт. Платеж был совершен связанной стороной 27 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства не поступили на банковский счет Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Прочие финансовые активы**

Долгосрочные финансовые активы составляют вклады по ликвидационному фонду, открытые в соответствии с контрактом по недропользованию отдельно по каждому контракту до истечения срока действия каждого контракта. По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка вознаграждения по этим вкладам составляла 1,02% (2021 год: 1,10%).

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в долларах США	48.791.515	46.073.133
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в тенге	697.411	997.220
Резерв под ОКУ	(124.583)	(113.438)
Итого долгосрочных финансовых активов	49.364.343	46.956.915

12. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
НДС к возмещению	3.207.236	6.415.331
Экспортная таможенная пошлина	820.332	2.982.612
Прочие	162.960	180.743
	4.190.528	9.578.686
Минус: резерв на обесценение НДС к возмещению	(963.052)	(3.211.055)
Итого предоплата по налогам и НДС к возмещению	3.227.476	6.367.631

Изменения в резерве на обесценение НДС к возмещению приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	3.211.055	7.674.730
Сторнирование	(2.075.907)	(4.463.675)
Списание за счет резерва	(172.096)	–
На 31 декабря	963.052	3.211.055

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	8.333.731	7.108.115
Материалы (по себестоимости)	3.577.258	3.616.212
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	11.910.989	10.724.327

На 31 декабря 2022 года 104.798 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (2021 год: 90.584 тонны).

14. КАПИТАЛ**Разрешённые к выпуску акции**

На 31 декабря 2022 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 32.479.964 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании (2021 год: 32.479.964 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2022 году Компания объявила и выплатила дивиденды Материнской компании размере 65.015.316 тысяч тенге или 2.002 тенге за акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ИСТОРИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Исторические обязательства выражены в долларах США и представляют собой обязательства по возмещению исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан до того, как Компания приобрела определённые лицензии: контракт № 406 – месторождение Лиман, контракт № 3577 – месторождение по блоку Каратон-Саркамыс, контракт № 992 – месторождение Новобогатинское Западное.

В 2021 году Компания выплатила обязательства по контракту № 327 – месторождение по блоку Тайсоган. Платеж по возмещению исторических затрат уплачивается недропользователем с начала добычи на контрактной территории и наступления наиболее ранней из следующих дат: 1) объявление коммерческого обнаружения; 2) переход на период добычи в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании; 3) выдача лицензии на добычу полезных ископаемых; 4) заключение контракта на добычу полезных ископаемых. В октябре 2021 года Компания получила Протокол заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых о подтверждении запасов нефти и газа месторождения С.Нуржанов по блоку Каратон-Саркамыс.

В 2022 году Компания впервые произвела выплату по контракту Каратон-Саркамыс за четвертый квартал 2021 года. Выплаты по историческим обязательствам будут производиться до 2031 года, справедливая стоимость обязательств на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 9% годовых. При первоначальном признании обязательств перед Правительством РК, Компанией был признан дисконт на сумму 3.348.324 тысячи тенге в отчете о совокупном доходе. В 2022 году Компания признала финансовые расходы в сумме 717.292 тысячи тенге (в 2021 году: 679.474 тысячи тенге).

16. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Экологическое обязательство (Прим. 3)	Резерв по эмиссии в окружающую среду	Резервы по налогам (Прим. 8)	Обязательство по выбытию активов	Обязательство по установленным выплатам	Итого
На 1 января 2021 года	5.329.662	563.313	5.884.685	22.233.019	13.421.871	47.432.550
Дополнительные резервы	–	71.570	577.826	217.582	685.518	1.552.496
Сторнирование неиспользованных сумм	(849.000)	–	–	–	–	(849.000)
Амортизация дисконта	421.043	–	–	1.545.195	961.848	2.928.086
Изменения в оценках	–	–	–	(239.501)	499.390	259.889
Использовано в течение года	(3.705.712)	(563.313)	–	(4.000)	(1.262.693)	(5.535.718)
На 31 декабря 2021 года	1.195.993	71.570	6.462.511	23.752.295	14.305.934	45.788.303
Текущая часть	1.195.993	71.570	6.462.511	723.733	883.581	9.337.388
Долгосрочная часть	–	–	–	23.028.562	13.422.353	36.450.915
На 31 декабря 2021 года	1.195.993	71.570	6.462.511	23.752.295	14.305.934	45.788.303
Дополнительные резервы	–	–	1.567.305	129.497	3.100.976	4.797.778
Переводы и реклассификации	–	–	–	–	643.615	643.615
Амортизация дисконта	–	–	–	1.661.024	921.987	2.583.011
Изменения в оценках	–	–	–	(1.098.435)	(2.104.413)	(3.202.848)
Использовано в течение года	(1.195.993)	(71.570)	–	(87.038)	(1.570.931)	(2.925.532)
На 31 декабря 2022 года	–	–	8.029.816	24.357.343	15.297.168	47.684.327
Текущая часть	–	–	8.029.816	944.421	1.488.408	10.462.645
Долгосрочная часть	–	–	–	23.412.922	13.808.760	37.221.682
На 31 декабря 2022 года	–	–	8.029.816	24.357.343	15.297.168	47.684.327

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**

Суммы, признанные по обязательству по установленным выплатам в отчёте о финансовом положении и в отчёте о совокупном доходе, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Приведённая стоимость обязательства по установленным выплатам на конец года	13.808.760	13.405.934
Чистые обязательства	13.808.760	13.405.934
Стоимость услуг текущего периода	262.110	263.435
Процентные расходы	921.987	966.848
Актuarные убытки – отнесены на прибыль и убыток	10.227	84.245
Актuarные (прибыль)/убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	(2.104.413)	499.390
Стоимость прошлых услуг	2.828.639	332.838
Расходы, признанные в течение года	1.918.550	2.146.756

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

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией и НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына». Продажи и приобретения со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем НК КМГ	272.923.650	224.433.616
НК КМГ	124.581.406	92.463.211
Расходы по банку качества на проданную нефть (Организация под общим контролем НК КМГ)	(144.923)	(33.778)
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	247.918	40.966
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем НК КМГ	34.805.073	34.515.891
НК КМГ	1.745.473	910.195
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	531.135	449.375
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	24.000	17.333
Количество	3	2
Члены Правления	234.282	264.642
Количество	7	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем НК КМГ	28.724.303	17.511.475
НК КМГ	15.079.967	15.477.755
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	63.200	27.132
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем НК КМГ	1.227.687	1.059.352
НК КМГ	145.178	223.966
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	59.188	72.590

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Продажи и дебиторская задолженность**

Продажи связанным сторонам представляют собой экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 942.613 тонн сырой нефти за 2022 год (2021 год: 1.081.616 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 285.446 тенге в 2022 году (206.839 тенге в 2021 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через материнскую компанию НК КМГ, в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 1.585.277 тонн от добытой сырой нефти за 2022 год (2021 год: 1.407.661 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ (Примечание 20). В 2022 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала за тонну в среднем около 78.589 тенге (в 2021 году: в среднем около 65.710 тенге).

Приобретения и кредиторская задолженность

НК КМГ является агентом Компании по реализации сырой нефти на экспорт. Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 87.192 тысячи тенге (2021 год: 100.050 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Материнской Компании в сумме 787.128 тысяч тенге за 46.545 тонн (2021 год: 48.018 тысяч тенге за 2.997 тонн).

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании, 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 следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к достаточно возможным изменениям в обменном курсе доллара США, вероятность которого можно обоснованно предположить при условии неизменности всех прочих параметров (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств).

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
Доллар США	+21,00%	26.654.741
Доллар США	(21,00%)	(26.654.741)
2021 год		
Доллар США	+13,00%	15.895.813
Доллар США	(10,00%)	(12.227.548)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 11, 17). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадёжной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских банках. Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Материнской Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

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

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинг ¹		2022 год	2021 год
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
Банки					
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	ВВ (стабильный)	ВВ (стабильный)	109.517.356	120.867.702
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	В (отрицательный)	В (отрицательный)	254.236	543.998
				109.687.058	121.411.700

¹ Источник: официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей 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 Компании 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 Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов на основании договорных не дисконтированных платежей:

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Исторические обязательства	–	387.063	1.548.252	6.193.007	4.081.001	12.209.323
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23.540.134	–	–	–	–	23.540.134
	23.540.134	387.063	1.161.189	6.193.007	5.629.253	36.910.646
В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Исторические обязательства	–	130.774	392.322	5.139.092	6.636.764	12.298.952
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18.431.380	–	–	–	–	18.431.380
	18.431.380	130.774	392.322	5.139.092	6.636.764	30.730.332

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск изменения цен на сырьевые товары**

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

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и достаточности капитала для ведения деятельности Компании и достижения стратегических целей.

На 31 декабря 2022 года у Компании были устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Политические и экономические условия**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. 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 для удовлетворения местных энергетических потребностей.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз Переработка Маркетинг» и реализовывала нефть Материнской компании. С 1 июля 2018 года Компания начала продавать сырую нефть НК КМГ на основании договора о закупках нефти.

В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией 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 Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

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

С 2021 Компания пересмотрела подход по вычетам амортизации геологоразведочных расходов для целей КПП в соответствии со статьями 258, 259 НК РК. А также был пересмотрен подход по вычетам вкладов в / изъятия ликвидационных депозитов по некоторым контрактам на недропользование. Руководство Компании оценивает риск некорректной классификации по общим и косвенным доходам и расходам как низкий.

На 31 декабря 2022 года у Компании имеется резерв на возможные риски доначисление КПП и штрафов по КПП на сумму 8.029.816 тысяч тенге (*Примечание 16*).

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 2022 году, также как и прошлых периодах, Компания экспортировала нефть 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.

Сбор всех необходимых документов, включая оригиналы первичной документации по экспортным операциям, подтверждающих размер дифференциала за 2022 год, 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 Компании считает, что риск доначисления соответствующих налоговых обязательств, пени и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

Резерв по эмиссиям в окружающую среду

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 16*, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

Компания 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 Компании 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 Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Лицензии на нефтяные месторождения (продолжение)**

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Атырауской областной администрации. Лицензии выданы Министерством Нефти и Газы Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

	Номер контракта	Дата истечения срока действия	Вид контракта
Контракт			
Кенбай	№ 37	2041	Добыча
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2048	Добыча
23 месторождения	№ 211	2037	Добыча
15 месторождений	№ 413	2043	Добыча
Тайсойган	№ 327	2035	Добыча
Западное Новобогатинское	№ 4955	2027	Добыча
Лиман	№ 406	2033	Разведка
Каратон-Саркамыс	№ 3577	2047	Разведка и добыча
Новобогат Юго-восточный (надкарзнизный)	№ 4906	2026	Добыча

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

	Капитальные расходы	Операционные расходы
Год		
2023	69.782.597	1.756.727
2024	4.243.257	1.744.898
2025	1.811.748	1.737.166
2026	—	1.729.988
2027-2048	—	9.224.047
	75.837.602	16.192.826

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

ул. Валиханова, 1

060002 Атырау

Республика Казахстан

Телефон: +7 (7122) 32 29 24

Факс: +7 (7122) 35 41 34

www.embamunaigas.kz
