

Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 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	5-39

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров и Руководству Акционерного Общества «Эмбаунайгаз»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. 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 отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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



Building a better
working world

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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



Building a better
working world

- ▶ 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 неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



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



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

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

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

21 февраля 2024 года

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	4	402.703.584	394.121.621
Себестоимость продаж	5	(202.013.181)	(175.250.804)
Валовая прибыль		200.690.403	218.870.817
Расходы по реализации	6	(121.947.398)	(137.038.699)
Общие и административные расходы	7	(11.984.828)	(12.831.267)
Расходы на геологоразведку		(94.833)	(41.472)
Доход от восстановления обесценения НДС к возмещению	13	128.508	2.075.907
Операционная прибыль		66.791.852	71.035.286
Финансовый доход	12	2.598.732	2.919.492
Финансовые затраты	8	(5.747.262)	(3.466.183)
Курсовая разница, нетто		(3.428.424)	9.563.259
Прочие доходы		1.839.110	1.191.949
Прочие расходы		(2.328.632)	(3.968.320)
Прибыль до налогообложения		59.725.376	77.275.483
Расходы по подоходному налогу	9	(13.784.053)	(19.649.667)
Прибыль за год		45.941.323	57.625.816
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 от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	17	113.940	2.104.413
Прочая совокупная прибыль/(убыток), подлежащая переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		113.940	2.104.413
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		46.055.263	59.730.229

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.


ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	222.486.302	187.576.435
Активы по разведке и оценке	11	1.509.357	1.280.007
Нематериальные активы		699.322	1.487.954
Прочие финансовые активы	12	48.731.434	49.364.343
Отложенные налоговые активы	8	10.496.276	11.036.738
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		3.841.367	1.286.077
Итого внеоборотные активы		287.764.058	252.031.554
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	14.104.723	11.910.989
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	7.523.689
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	13	11.012.752	3.227.476
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		4.764.135	4.140.886
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	50.456.951	27.990.813
Прочие оборотные финансовые активы	12	527.636	13.122.895
Денежные средства и их эквиваленты	12	21.746.518	60.311.570
Итого оборотные активы		102.612.715	128.228.318
Итого активы		390.376.773	380.259.872
Капитал			
Уставный капитал	14	162.399.820	162.399.820
Нераспределённая прибыль		123.031.946	121.993.913
Итого капитал		285.431.766	284.393.733
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Исторические обязательства	15	5.788.259	5.687.303
Резервы	16	41.422.828	37.221.682
Итого долгосрочные обязательства		47.211.087	42.908.985
Текущие обязательства			
Исторические обязательства	16	1.901.473	1.935.315
Резервы	17	7.131.387	10.462.645
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате	18	19.290.001	17.019.060
Обязательства по налогу на прибыль		1.855.944	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	27.555.115	23.540.134
Итого текущие обязательства		57.733.920	52.957.154
Итого обязательства		104.945.007	95.866.139
Итого обязательства и капитал		390.376.773	380.259.872

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер


 Тасмагамбетова Р.Н.
 Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		59.725.376	77.275.483
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация и обесценение	10, 11	27.280.412	26.514.677
Убыток от выбытия основных средств и разведочных активов	10, 11	1.195.405	1.707.119
Нереализованный доход от курсовой разницы, нетто		(2.779.926)	(6.186.387)
Изменение в резервах		(180.168)	1.956.195
Восстановление расходов по ОКУ и обесценению авансов выплаченных	12	(491.872)	(67.115)
Финансовые затраты		5.747.262	3.466.183
Финансовый доход		(2.598.732)	(2.919.492)
		87.897.757	101.746.663
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.193.734)	(1.186.662)
Изменение в предоплате по налогам		(7.785.276)	3.140.155
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		(3.178.539)	513.244
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(7.719.744)	2.451.429
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		8.680.525	1.976.491
Изменение в прочих оборотных финансовых активах		-	(13.122.895)
Изменение налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога к уплате		2.270.941	3.142.227
		77.971.930	98.660.652
Вознаграждение полученное		1.514.843	2.919.492
Подходный налог уплаченный		(7.825.000)	(17.815.165)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		71.661.773	83.764.979
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(65.875.120)	(35.442.524)
Приобретение нематериальных активов		(85.584)	(256.206)
Размещение долгосрочных депозитов		(412.095)	-
Изъятие долгосрочных депозитов		39.823	1.080.387
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(66.332.976)	(34.618.343)
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные Материнской Компании	15	(45.017.230)	(65.015.316)
Выплаты исторических обязательств	16	(1.527.039)	(1.440.237)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(46.544.269)	(66.455.553)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(41.215.472)	(17.308.917)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		60.311.570	74.630.524
Курсовая разница, нетто		2.650.420	2.989.963
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	21.746.518	60.311.570

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Тасмагабетова Р.Н.

Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2022 года		162.399.820	127.279.000	289.678.820
Прибыль за год		-	57.625.816	57.625.816
Прочий совокупный убыток	17	-	2.104.413	2.104.413
Итого совокупный убыток		-	59.730.229	59.730.229
Дивиденды	15	-	(65.015.316)	(65.015.316)
На 31 декабря 2022 года		162.399.820	121.993.913	284.393.733
Прибыль за год		-	45.941.323	45.941.323
Прочая совокупная прибыль	17	-	113.940	113.940
Итого совокупный доход		-	46.055.263	46.055.263
Дивиденды	15	-	(45.017.230)	(45.017.230)
На 31 декабря 2023 года		162.399.820	123.031.946	285.431.766

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Тасмағамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 Тайсойган); контракт № 992 (месторождение Новобогатинское Западное); контракт № 406 (месторождение Лиман); контракт № 3577 (месторождение Каратон-Саркамыс); контракт № 4906 (месторождение Новобогат Юго-восточный (надкарнизный)). 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.

6 декабря 2022 года были подписаны два контракта на разведку и добычу углеводородов на участках Тайсойган- 1 и Тайсойган-2 (контракт №5134-УВС Тайсойган-1, контракт №5135-УВС Тайсойган-2) между АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «НК КМГ») и Министерством энергетики Республики Казахстан со сроком, равным 6 лет до 6 декабря 2028 года с возможностью продления периода разведки и добычи. 4 апреля был заключен Договор об уступке (передаче) 100% (сто процентов) права недропользования по Контрактам на разведку и добычу углеводородов на участках Тайсойган-1 и Тайсойган-2 между НК КМГ и Компанией.

Единственным акционером Компании является КМГ РД. Основным акционером КМГ РД является НК КМГ, представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. 7 августа 2015 года Национальный Банк РК приобрел 9,58% и одну акцию доли НК КМГ у ФНБ «Самрук-Казына». С 8 декабря 2022 года 3,00% акций НК КМГ находятся в свободном обращении на фондовых биржах Astana International Exchange (далее – AIX) и KASE. 22 декабря 2023 года 20,00% акций НК КМГ, принадлежащие ФНБ «Самрук-Казына», были переданы в пользу Министерства финансов Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ «Самрук-Казына».

Данная финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером 21 февраля 2024 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 отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчетности. 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.

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

Компания впервые применила следующие стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Никакие из нижеперечисленных стандартов и поправок не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»**

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

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

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

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность 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 отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

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.

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 месторождения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

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

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе 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 электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

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

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

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение 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 разрабатываемым 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 объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающий от прекращения признания актива (рассчитываемый как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включается в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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. Все финансовые активы Компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года относятся к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

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, 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.

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

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

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

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

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)****Прекращение признания (продолжение)**

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.

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).

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

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.

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 совокупном доходе.

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

Прекращение признания

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, 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 в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые удерживаются с целью выполнения краткосрочных денежных обязательств, легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Компании по управлению денежными средствами.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****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 425.000 тенге в месяц в 2023 году (2022 год: 300.000 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Налогообложение**

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

Подоходный 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 налоговым органам. 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 подоходный налог и образует часть расходов по подоходному 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 подоходного налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отложенный подоходный 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 подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ 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.

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 отчётности:

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 отчётности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Суждения (продолжение)***Выручка по договорам с покупателями (продолжение)*

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.

Отложенные налоговые активы

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (КПН), так и для налога на сверхприбыль (НСП). Отложенные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отложенных КПН и НСП, информация о которых раскрыта в *Примечании 9* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством.

Отложенные 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.

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 сырье, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оцениваются с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров (SPE). При оценке запасов Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Текущее допущение долгосрочной цены на нефть марки Brent, использованное при оценке коммерческих запасов, составляет 80 долларов США за баррель (2022 год: 90 доллара США за баррель). Балансовая стоимость нефтегазовых активов на 31 декабря 2023 года показана в *Примечании 10*.

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

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 определённости 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 10*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 10*);
- 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 10 и 17*);
- Балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (*Примечание 9*).

Амортизация нефтегазовых активов

Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом по отношению к сумме доказанных разрабатываемых 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.

Появление более подробной информации о существующих запасах (например, подробные инженерно-геофизические исследования или бурение дополнительных скважин)

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.

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

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 оценки, проведенного руководством Компании, на 31 декабря 2023 года не были выявлены индикаторы возможного обесценения активов.

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 ликвидация скважин, демонтаж трубопроводов, демонтаж наземных и подземных строений, коммуникационных и прочих сооружений, рекультивация контрактной территории и затраты на предварительную оценку воздействия на окружающую среду. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

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.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными консультантами.

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».

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 27% и % 24% резерва на 31 декабря 2023 и 2022 годов, соответственно, относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

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

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

<i>В процентном выражении</i>	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	8,63%	8,59%
Уровень инфляции	4,13%	4,13%

Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 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.

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 12*.

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 консолиданта. 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 2023 год, Компания представляет как часть выручки (*Примечание 4*). На 31 декабря 2023 года, корректировка дебиторской задолженности по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2023 год незначительна.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***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 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В процентном выражении</i>	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	11,02%	10,36%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат (МРП)	7,15%	7,50%
Будущее увеличение заработной платы (2023 год)	9,50%	9,50%
Будущее увеличение заработной платы (2024 год)	8,00%	9,50%
Будущее увеличение заработной платы (2025 года)	6,00%	5,00%
Будущее увеличение заработной платы (с 2026 года)	4,00%	4,00%
Вероятность раннего выхода на пенсию, мужчины	14,56%	15,47%
Вероятность раннего выхода на пенсию, женщины	4,24%	3,79%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2023 и 2022 годов составляла 7,42 лет и 9,41 лет, соответственно.

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	(0,5%) 791.387	+0,5% (739.304)
Рост заработной платы	(1,0%) (266.796)	+1,0% 296.103

4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Признание выручки по исполнению обязательств	2023 год	2022 год
Экспорт			
Сырая нефть	В момент времени	260.907.290	269.064.950
Банк качества (Примечание 20)	В момент времени	1.447.450	(144.923)
Внутренний рынок			
Сырая нефть	В момент времени	139.703.143	124.585.448
Продукты переработки газа	В момент времени	253.472	246.910
Прочие продажи и услуги	В течение периода времени	392.229	369.236
		402.703.584	394.121.621

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Географический рынок		
Швейцария	260.907.290	269.064.950
Казахстан	141.796.294	125.056.671
	402.703.584	394.121.621

В 2023 году корректировка по предварительной цене уменьшает выручку по договорам с покупателями на сумму 101.287 тысяч тенге (2022 год: 303.002 тысячи тенге).

Банк качества нефти представляет собой механизм штрафных и компенсационных выплат Компании в зависимости от качества поставляемого в систему нефтепроводов сырья при реализации на экспорт через систему Каспийского трубопроводного консорциума. Вознаграждение по банку качества нефти возмещается НК КМГ.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждения работникам	77.246.129	69.738.515
Услуги по ремонту и скважин	33.961.251	21.924.176
Налог на добычу полезных ископаемых, нетто (Примечание 18)	33.081.256	33.275.383
Износ, истощение и амортизация	26.638.543	25.763.054
Транспортные расходы	7.675.631	6.231.419
Материалы и запасы	7.594.305	4.772.509
Электроэнергия	5.871.403	5.220.686
Налоги, кроме подоходного налога	2.747.166	2.697.576
Прочее	8.934.943	6.853.102
	203.750.627	176.476.420
Изменение остатков нефти	(1.737.446)	(1.225.616)
	202.013.181	175.250.804

Производственные расходы по переработке попутного газа за 2023 год составляют 8.757.854 тысяч тенге (2022 год: 7.225.576 тысячи тенге).

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Рентный налог (Примечание 18)	48.189.372	65.683.907
Транспортные расходы	37.355.043	34.852.537
Экспортная таможенная пошлина	36.307.342	36.415.063
Агентский гонорар по продаже	95.641	87.192
	121.947.398	137.038.699

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждения работникам	7.316.816	6.341.773
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.760.374	1.210.428
Износ, истощение и амортизация	641.869	751.623
Налоги, кроме подоходного налога	416.920	292.713
Транспортные расходы	395.215	374.141
Услуги по проведению мероприятий	287.081	1.228.618
Расходы по штрафам и пеням	234.792	152.414
Консультационные и аудиторские услуги	152.906	266.143
Спонсорство	50.329	1.640.086
Восстановление резерва под ОКУ (Примечание 12)	(501.064)	(78.260)
Прочее	1.229.590	651.588
	11.984.828	12.831.267

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)**

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 в 2022 году.

8. ФИНАНСОВЫЙ РАСХОД

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по обязательству по выбытию активов (Примечание 17)	2.092.293	1.661.024
Амортизация дисконта по историческим обязательствам (Примечание 16)	1.723.659	717.292
Амортизация дисконта по обязательству по установленным выплатам (Примечание 17)	1.501.503	921.987
Прочее	429.807	165.880
	5.747.262	3.466.183

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог	17.791.798	17.845.520
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	(110.114)	84.479
Текущий налог на сверхприбыль	-	167.151
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	(118.883)	253.643
Корректировка резерва по корпоративному подоходному налогу	(608.604)	1.567.305
Расходы по текущему подоходному налогу	13.243.591	19.918.098
Расход/экономия по отложенному налогу	540.462	(268.431)
Расходы/ экономия по отложенному налогу	540.462	(268.431)
Расходы по подоходному налогу	13.784.053	19.649.667

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	59.725.376	77.275.483
Расход по подоходному налогу	13.784.053	19.649.667
Эффективная ставка налога	23%	25%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	11.945.075	15.455.097
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	(118.883)	253.643
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	(110.114)	84.479
Расходы по установленным выплатам	503.939	671.941
Налог у источника выплаты	358.169	388.990
Расходы, не относимые на вычеты	1.289.633	645.760
Расходы по рекультивации территорий за пределами горного отвода	524.838	-
Текущий налог на сверхприбыль	-	167.151
Невычитаемые расходы от реализации по цене ниже себестоимости	-	415.301
Корректировка резерва по корпоративному подоходному налогу	(608.604)	1.567.305
Расход по подоходному налогу	13.784.053	19.649.667

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Основные средства и нематериаль- ные активы	Резервы и исторические обязатель- ства	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2022 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
Признано в составе прибылей и убытков	(2.845.199)	964.922	861.401	478.414	(540.462)
На 31 декабря 2023 года	(2.903.015)	7.278.880	4.410.120	1.710.291	10.496.276

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Нефте- газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие активы	Незавер- шённое капиталь- ное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	145.849.255	304.302	8.662.473	2.854.058	4.182.349	4.220.364	9.483.940	175.556.741
Поступления	95.375	-	525	355	-	16.911	37.537.407	37.650.573
Изменения в оценке обязательств по выбытию актива (Примечание 17)	(1.098.435)	-	-	-	-	-	-	(1.098.435)
Выбытия	(2.644.466)	(61.670)	(15.088)	(66.308)	(830.837)	(228.077)	(26.301)	(3.872.747)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	26.697.449	-	174.755	200.282	249.674	848.308	(28.170.468)	-
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 11)	3.299.172	-	-	-	-	-	-	3.299.172
Переводы и реклассификации	(28.722)	-	86.323	(110.831)	1.822	36.604	14.804	-
Накопленный износ по выбытиям	2.361.085	12.192	6.412	58.302	792.001	139.078	24.444	3.393.514
Списание	-	-	-	-	-	-	(1.300.184)	(1.300.184)
Расходы по износу	(23.670.869)	-	(351.815)	(368.565)	(829.938)	(831.012)	-	(26.052.199)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	150.859.844	254.824	8.563.585	2.567.293	3.565.071	4.202.176	17.563.642	187.576.435
Поступления	299.446	-	30	11.576	-	970	60.497.198	60.809.220
Изменения в оценке обязательств по выбытию актива (Примечание 17)	2.159.679	-	-	-	-	-	-	2.159.679
Выбытия	(3.300.475)	(18.882)	(42.428)	(68.985)	-	(174.378)	(1.439.810)	(5.044.958)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	52.794.285	-	1.201.292	422.195	2.201.135	1.524.147	(58.143.054)	-
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 11)	4.972	-	-	-	-	-	-	4.972
Переводы и реклассификации	(105.958)	-	1.853	(15.900)	-	150.019	(30.014)	-
Накопленный износ по выбытиям	2.857.392	3.935	(909.238)	55.638	-	130.660	1.713.534	3.851.921
Списание	-	-	-	-	-	-	(33.777)	(33.777)
Расходы по износу	(24.769.980)	-	(334.253)	(319.397)	(719.442)	(694.118)	-	(26.837.190)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	180.799.205	239.877	8.480.841	2.652.420	5.046.764	5.139.476	20.127.719	222.486.302

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В тысячах тенге	Нефте- газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие активы	Незавер- шённое капиталь- ное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2022 года								
Первоначальная стоимость	394.263.742	274.181	12.732.905	4.997.772	11.072.211	8.595.596	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)	(19.357)	(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	254.824	8.563.585	2.567.293	3.565.071	4.202.176	17.563.642	187.576.435
На 31 декабря 2023 года								
Первоначальная стоимость	446.129.951	255.299	13.893.652	5.346.658	13.273.346	10.096.354	20.296.497	509.291.757
Накопленный износ	(221.186.184)	-	(3.104.887)	(2.285.526)	(7.112.069)	(4.587.799)	-	(238.276.465)
Накопленное обесценение	(44.144.562)	(15.422)	(2.307.924)	(408.712)	(1.114.513)	(369.079)	(168.778)	(48.528.990)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	180.799.205	239.877	8.480.841	2.652.420	5.046.764	5.139.476	20.127.719	222.486.302

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 17.173.884 тысячи тенге (2022 год: 17.960.952 тысяч тенге), где здания сооружения составляют 677.530 тысяч тенге (2022 год: 677.530 тысяч тенге), нефтегазовые активы 15.515.095 тысяч тенге (2022 год: 15.419.896 тысяч тенге), транспортные средства и прочие основные средства 981.259 тысяч тенге (1.863.526 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 Уз Северный (контракт №327 Тайсойган). Коммерческое обнаружение дает исключительное право подрядчику на переход к этапу добычи. Таким образом, активы по месторождениям С.Нуржанов и Уз 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)**11. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 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 10)	(3.299.172)	–	(3.299.172)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1.280.007	–	1.280.007
Поступления	79.705	175.000	254.705
Износ	–	(18.015)	18.015
Выбытие	(2.368)	–	(2.368)
Переводы из активов по разведке и оценке в основные средства с учетом накопленного обесценения (Примечание 10)	(4.972)	–	(4.972)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	1.352.372	156.985	1.509.357
На 31 декабря 2022 года			
Первоначальная стоимость	7.258.374	18.315.049	25.573.423
Накопленный износ	(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
На 31 декабря 2023 года			
Первоначальная стоимость	4.422.532	18.490.049	22.912.581
Накопленный износ	–	(14.740.380)	(14.740.380)
Накопленное обесценение	(3.070.160)	(3.592.684)	(6.662.844)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	1.352.372	156.985	1.509.357

6 декабря 2022 года были подписаны два контракта на разведку и добычу углеводородов на участках Тайсойган-1 и Тайсойган-2 (контракт №5134-УВС Тайсойган-1, контракт №5135-УВС Тайсойган-2) между АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «НК КМГ») и Министерством энергетики Республики Казахстан со сроком, равным 6 лет до 6 декабря 2028 года с возможностью продления периода разведки и добычи. 4 апреля был заключен Договор об уступке (передаче) 100% (сто процентов) права недропользования по Контрактам на разведку и добычу углеводородов на участках Тайсойган-1 и Тайсойган-2 между НК КМГ и Компанией.

Поступление нематериальных активов по разведке и добыче составляют сумму подписного бонуса по праву недропользования на участках недр Тайсойган-1 и Тайсойган-2.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	50.435.797	27.980.705
Прочие	137.684	90.874
	50.573.481	28.071.579
Минус: оценочный резерв под ОКУ	(116.530)	(80.766)
	50.456.951	27.990.813

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность «KazMunayGas Trading AG» за реализацию сырой нефти на экспорт в сумме 31.440.262 тысячи тенге (2022 год: 12.783.977 тысяч тенге) и задолженность НК КМГ за реализацию сырой нефти на внутренний рынок в сумме 18.910.184 тысячи тенге (2022 год: 15.079.967 тысяч тенге)

На 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность Компании на 62% выражена в долларах США (2022 год: 46%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января		
Начисление	80.766	159.026
Восстановление	55.352	214.369
	(19.588)	(292.629)
На 31 декабря	116.530	80.766

На 31 декабря 2023 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

	Торговая дебиторская задолженность					
	Просрочка платежей					
В тысячах тенге	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,15%	0,97%	2,19%	2,67%	47,36%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	50.361.820	56.049	66.664	8.141	80.807	50.573.481
Ожидаемые кредитные убытки	76.033	546	1,463	217	38.271	116.530

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					Итого
	Просрочка платежей					
	Текущая	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

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	15.233.342	59.403.771
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	6.510.759	890.235
Средства в банках, выраженные в тенге	2.417	3.246
Средства в банках, выраженные в долларах США	–	14.318
	21.746.518	60.311.570

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 2023 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 15,52% (2022 год: 14,75%), средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составила 3,25% (2022 год: 0,25%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Прочие оборотные финансовые активы**

На 31 декабря 2023 года прочие оборотные финансовые активы составляют сумму причитаемого платежа в размере 527.636 тысяч тенге от ТОО «Корпорация Казахмыс», в рамках судебного решения о взыскании с ТОО «Корпорация Казахмыс» суммы гарантии обязательства по выкупу CDO. В связи с наступлением условий возникновения ответственности и не оплаты ТОО «Корпорация Казахмыс» суммы максимальной ответственности по гарантии добровольно, суд удовлетворил иск АО «Эмбаунайгаз» 23 октября 2023 года по возврату суммы в размере 527.636 тысяч тенге. В рамках судебного решения Компания восстановила ранее начисленное обесценение в размере 527.636 тысяч тенге. Платеж был совершен 3 января 2024 года.

На 31 декабря 2022 года 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. Денежные средства поступили на банковский счет Компании в 2023 году.

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 2023 года средневзвешенная ставка вознаграждения по этим вкладам составляла 3% (2022 год: 1,02%). В 2023 году вознаграждение начисленное по вкладам составила 2.598.732 тысячи тенге (2022 год: 2.919.492 тысячи тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в долларах США	48.593.872	48.791.515
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в тенге	812.908	697.411
Резерв под ОКУ	(147.710)	(124.583)
Итого долгосрочных финансовых активов	48.731.434	49.364.343

13. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
НДС к возмещению	3.354.490	3.207.236
Экспортная таможенная пошлина	8.321.442	820.332
Прочие	171.364	162.960
	11.847.296	4.190.528
Минус: резерв на обесценение НДС к возмещению	(834.544)	(963.052)
Итого предоплата по налогам и НДС к возмещению	11.012.752	3.227.476

Изменения в резерве на обесценение НДС к возмещению приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	963.052	3.211.055
Восстановление резерва	(128.508)	(2.075.907)
Списание за счет резерва	-	(172.096)
На 31 декабря	834.544	963.052

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	10.071.177	8.333.731
Материалы (по себестоимости)	4.033.546	3.577.258
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	14.104.723	11.910.989

На 31 декабря 2023 года 109.382 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (2022 год: 104.798 тонны).

15. КАПИТАЛ**Разрешённые к выпуску акции**

На 31 декабря 2023 года и 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.

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 2023 году Компания объявила и выплатила дивиденды Материнской компании размере 45.017.230 тысяч тенге или 1.386 тенге за акцию (2022: 65.015.316 тысяч тенге или 2.002 тенге за акцию).

16. 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.

Движение в исторических обязательствах представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	7.622.618	7.886.886
Амортизация дисконта	1.723.659	717.292
Выплаты	(1.527.039)	(1.440.237)
Эффект курсовой разницы	(129.506)	458.677
Сальдо на 31 декабря	7.689.732	7.622.618
Текущая часть	1.901.473	1.935.315
Долгосрочная часть	5.788.259	5.687.303
Сальдо на 31 декабря	7.689.732	7.622.618

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Экологи- ческое обяза- тельство	Резерв по эмиссии в окружаю- щую среду	Резервы по налогам	Обяза- тельство по выбы- тию активов	Обяза- тельство по установ- ленным выплатам	Итого
На 1 января 2022 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	3.090.749	4.787.551
Сторнирование неиспользованных сумм	-	-	-	-	643.615	643.615
Амортизация дисконта	-	-	-	1.661.024	921.987	2.583.011
Изменения в оценках	-	-	-	(1.098.435)	(2.094.186)	(3.192.621)
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
Дополнительные резервы	-	-	-	207.238	1.530.427	1.737.665
Сторнирование неиспользованных сумм	-	-	(4.319.210)	-	-	(4.319.210)
Амортизация дисконта	-	-	-	2.092.293	1.501.503	3.593.796
Изменения в оценках	-	-	-	2.159.679	(20.376)	2.139.303
Использовано в течение года	-	-	-	(628.437)	(1.653.229)	(2.281.666)
На 31 декабря 2023 года	-	-	3.710.606	28.188.116	16.655.493	48.554.215
Текущая часть	-	-	3.710.606	1.956.362	1.464.419	7.131.387
Долгосрочная часть	-	-	-	26.231.754	15.191.074	41.422.828
На 31 декабря 2023 года	-	-	3.710.606	28.188.116	16.655.493	48.554.215

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>	2023 год	2022 год
Приведённая стоимость обязательства по установленным выплатам на конец года	16.655.493	15.297.168
Чистые обязательства	16.655.493	15.297.168
Стоимость услуг текущего периода	336.593	262.110
Процентные расходы	1.501.503	921.987
Актuarные убытки – отнесены на прибыль и убыток	93.565	10.227
Актuarные (прибыли)/убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	(113.940)	(2.104.413)
Стоимость прошлых услуг	1.148.396	2.828.639
Расходы, признанные в течение года	3.018.451	1.918.550
Выплаты, произведенные в течение года	(1.607.795)	(1.530.258)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ И РЕНТНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Рентный налог на экспорт сырой нефти	10.993.792	9.758.654
Налог на добычу полезных ископаемых	8.296.209	7.260.406
Итого	19.290.001	17.019.060

Изменения в рентном налоге к уплате приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	9.758.654	7.623.387
Начисление (Примечание 6)	48.189.372	65.683.907
Выплата	(46.954.234)	(63.548.640)
На 31 декабря	10.993.792	9.758.654

Изменения в налоге на добычу полезных ископаемых приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	7.260.406	6.253.445
Начисление (Примечание 5)	33.081.256	32.275.383
Выплата	(32.045.453)	(31.268.422)
На 31 декабря	8.296.209	7.260.406

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность	17.568.066	14.647.148
Задолженность перед сотрудниками	8.161.878	7.278.362
Прочие налоги к уплате	1.177.881	1.018.155
Прочее	647.290	596.470
Итого	27.555.115	23.540.134

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	15.494.593	13.215.095
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	2.073.473	1.432.053
Итого	17.568.066	14.647.148

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая кредиторская задолженность в тенге	17.565.658	14.647.148
Торговая кредиторская задолженность в долларах США	2.408	—
Итого	17.568.066	14.647.148

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. 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 2023 и 2022 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем НК КМГ	260.907.290	272.923.650
НК КМГ	139.693.593	124.581.406
Доходы/Расходы по банку качества на проданную нефть (Организация под общим контролем НК КМГ) (Примечание 4)	1.447.450	(144.923)
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	254.011	247.918
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем НК КМГ	39.211.490	34.805.073
НК КМГ	3.269.914	1.745.473
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	750.528	531.135
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	30.833	24.000
Количество	3	3
Члены Правления	312.531	234.282
Количество	7	7
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем НК КМГ	34.503.366	28.724.303
НК КМГ	18.875.990	15.079.967
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	56.446	63.200
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем НК КМГ	1.316.720	1.227.687
НК КМГ	686.008	145.178
Организации под общим контролем ФНБ «Самрук-Казына»	70.745	59.188

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 1.033.954 тонн сырой нефти за 2023 год (2022 год: 942.613 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 264.889 тенге в 2023 году (285.446 тенге в 2022 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 1.636.058 тонн от добытой сырой нефти за 2023 год (2022 год: 1.585.277 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ. В 2023 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала за тонну в среднем около 95.738 тенге (в 2022 году: в среднем около 78.589 тенге).

Приобретения и кредиторская задолженность

НК КМГ является агентом Компании по реализации сырой нефти на экспорт. Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 95.641 тысячу тенге (2022 год: 87.192 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Материнской Компании в сумме 2.339.333 тысяч тенге за 136.770 тонн (2022 год: 787.128 тысяч тенге за 46.545 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. 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
2023 год		
Доллар США	+14,15%	12.573.857
Доллар США	(14,15%)	(12.573.857)
2022 год		
Доллар США	+21,00%	26.654.741
Доллар США	(21,00%)	(26.654.741)

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 12). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной 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 прочих финансовых активов и денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's», если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинговое агентство	Рейтинг ⁱ		2023 год	2022 год
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
Банки						
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	«Standard and Poor's»	BB+ (стабильный)	BB (стабильный)	70.303.224	109.426.990
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	«Moody's»	Ba3 (позитивный)	B1 (отрицательный)	174.729	248.923
					70.477.952	109.675.913

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 2023 и 2022 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 2023 года						
Исторические обязательства	–	836.622	2.509.865	12.758.072	6.938.933	23.043.492
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25.794.673	–	–	–	–	25.794.673
	25.794.673	836.622	2.509.865	12.758.072	6.938.933	48.838.165

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	–	836.622	2.509.865	12.758.072	10.285.419	26.389.978
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21.985.157	–	–	–	–	21.985.157
	21.985.157	836.622	2.509.865	12.758.072	10.285.419	48.375.135

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 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

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 2023 и 2022 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

22. 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 2023 и 2022 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

В Казахстане продолжаются 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 объём сырой нефти, превышающий объём 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.

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 2023 года.

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

С 2021 года Компания пересмотрела подход по вычетам амортизации геологоразведочных расходов для целей КППН 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение по экспортным сделкам**

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

В 2023 году, также как и прошлых периодах, 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 2023 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.

Экологическое воздействие

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.

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	Добыча
Новобогат Юго-восточный (надкарнизный)	№ 4906	2026	Добыча
Тайсойган -1	№5134	2028	Разведка
Тайсойган -2	№5135	2028	Разведка

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контрактные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения**

	Капитальные расходы	Операционные расходы
Год		
2024	51.378.953	1.726.627
2025	26.904.712	1.719.030
2026	1.364.336	1.711.977
2027	846.336	1.705.430
2028-2048	–	8.810.784
	80.512.337	15.673.848

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
