

АО «Мангистаумунайгаз»

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о совокупном доходе	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3-4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности	6-46

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2022 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 отдельной 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 отдельной 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка нефтегазовых запасов

Оценка нефтегазовых запасов имеет существенное влияние на отдельную финансовую отчетность, в частности, на процесс идентификации наличия признаков возможного обесценения активов, определение срока для расчета износа, истощения и амортизации, ожидаемые сроки исполнения обязательства по выбытию активов и непрерывность деятельности. Оценка нефтегазовых запасов требует существенных суждений и допущений руководства и внешних экспертов по оценке запасов. Оценка величины запасов включает элемент суждения и неопределенности. В связи с этим мы считаем, что данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация об оценке нефтегазовых запасов раскрыта в *Примечании 4* к отдельной финансовой отчетности.

Мы оценили компетентность и объективность внешних экспертов по оценке запасов, вовлеченных в оценку.

Мы получили понимание процесса оценки и ключевых исходных данных, используемых в оценке.

Мы проанализировали вводные данные, использованные внешними экспертами по оценке запасов и сравнили эти данные с фактическими производственными показателями и доступными данными по нефтегазовой отрасли.

Мы сравнили фактические производственные показатели с предыдущими оценками внешних экспертов по оценке запасов.

Мы сравнили данные и допущения, использованные руководством для анализа наличия признаков обесценения активов, расчета износа, истощения и амортизации и анализа непрерывности деятельности с данными отчета, подготовленного внешними экспертами по оценке запасов.

Мы проанализировали раскрытия в отдельной финансовой отчетности в отношении оценки нефтегазовых запасов.

Ответственность руководства и Совета Директоров за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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;
- ▶ 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Совету Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

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

12 апреля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	421.483.507	426.228.172
Нематериальные активы		492.703	373.151
Инвестиции в дочерние организации	6	206.295	206.295
Прочие долгосрочные активы	7	14.204.208	15.278.815
		436.386.713	442.086.433
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	29.879.217	16.834.621
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6.392.439	6.267.095
Авансы выданные	10	11.761.041	10.377.407
Предоплата по подоходному налогу		3.506.413	-
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	11	30.267.722	26.675.759
Прочие текущие активы		220.279	136.578
Денежные средства и их эквиваленты	12	27.969.663	16.643.336
		109.996.774	76.934.796
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		315.129	315.129
Итого активы		546.698.616	519.336.358
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	13	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		194.664.508	186.517.955
Итого капитал		302.622.892	294.476.339
Долгосрочные обязательства			
Резервы	15	138.756.934	137.666.840
Долговая составляющая привилегированных акций	13	987.616	987.616
		139.744.550	138.654.456
Текущие обязательства			
Резервы	15	18.063.408	17.120.039
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	34.744.480	26.635.539
Обязательства по договорам с покупателями	17	30.798.287	25.221.570
Подоходный налог к уплате		-	11.531.410
Прочие налоги к уплате	11	7.877.125	653.240
Задолженность перед работниками	18	10.253.336	3.675.959
Дивиденды к уплате	13	108.944	108.944
Прочие текущие обязательства		2.485.594	1.258.862
		104.331.174	86.205.563
Итого обязательства		244.075.724	224.860.019
Итого капитал и обязательства		546.698.616	519.336.358

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер


Мустафаев М.К.
Сиди Шиго
Чжан Ицунь

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	19	910.068.919	762.823.772
Себестоимость реализованной продукции	20	(397.839.253)	(282.676.710)
Валовая прибыль		512.229.666	480.147.062
Общие и административные расходы	21	(23.019.672)	(17.365.575)
Расходы по реализации	22	(341.534.689)	(242.378.752)
Прибыль от операционной деятельности		147.675.305	220.402.735
Финансовые доходы	23	593.619	181.050
Финансовые затраты	23	(9.398.032)	(9.292.642)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(2.149.966)	2.425.986
Прочие доходы		1.172.985	547.701
Прочие расходы		(598.339)	(57.006)
Прибыль до подоходного налога		137.295.572	214.207.824
Расходы по подоходному налогу	24	(38.262.176)	(55.840.183)
Чистая прибыль за год		99.033.396	158.367.641
Прочий совокупный доход			
Актuarный доход по плану с установленными выплатами		192.013	17.215
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		99.225.409	158.384.856
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	14	0,91	1,45

Генеральный директор



Мустафеев М.К.

Первый заместитель Генерального директора



Сейт Шиго

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

Жасан Июнъ

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		137,295,572	214.207.824
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		91.429.368	66.500.567
Финансовые доходы	23	(593.619)	(181.050)
Финансовые затраты	23	9.398.032	9.292.642
Прочие операционные (доходы)/расходы		(608.754)	224.226
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	21	(5.285.327)	119.424
Изменения в резерве под ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	21	5.006.190	(313.105)
Расходы при выбытии активов		479.636	972.352
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	21	419.374	(102.204)
Нереализованную положительную курсовую разницу, нетто		(2.221.736)	(2.573.536)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		235.318.736	288.147.140
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активах		808.310	15.056.877
Изменение в авансах выданных		(1.960.567)	5.949.679
Изменение в товарно-материальных запасах		(13.147.269)	(949.551)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(3.591.794)	(5.660.241)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		8.374.250	(692.115)
Изменение в прочих налогах к уплате		8.746.577	6.001.235
Изменение в задолженности перед работниками		6.158.083	40.069
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями и прочих текущих обязательствах		6.803.602	(7.229.573)
		247.509.928	300.663.520
Вознаграждение полученное		593.619	181.050
Погашение вознаграждений по банковскому займу		—	(660.318)
Подоходный налог уплаченный		(53.300.000)	(34.800.000)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		194.803.547	265.384.252
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(93.984.065)	(73.165.669)
Поступления от продажи основных средств		11.347	—
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		—	(9.449.091)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(93.972.718)	(82.614.760)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата основного долга по банковскому займу		–	(55.040.500)
Выплата дивидендов		(91.078.856)	(116.710.636)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(91.078.856)	(171.751.136)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		9.751.973	11.018.356
Влияние изменения обменных курсов		1.574.354	1.113.939
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12	16.643.336	4.511.041
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	27.969.663	16.643.336

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие существенные неденежные операции были исключены из отдельного отчёта о движении денежных средств:

Изменение внеоборотных активов за счет резерва по рекультивации

В 2022 году изменение основных средств на сумму 6.833.908 тысяч тенге (Примечание 5) было обусловлено уменьшением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2021 году увеличение на 637.837 тысяч тенге).

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер



Мустафаев М.К.



Сюй Шиго



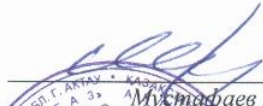
Айсан Ицунь

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года		107.958.384	143.615.859	251.574.243
Чистая прибыль за год		-	158.367.641	158.367.641
Прочий совокупный доход		-	17.215	17.215
Итого совокупный доход за год		-	158.384.856	158.384.856
Дивиденды	13	-	(115.482.760)	(115.482.760)
На 31 декабря 2021 года		107.958.384	186.517.955	294.476.339
Чистая прибыль за год		-	99.033.396	99.033.396
Прочий совокупный доход		-	192.013	192.013
Итого совокупный доход за год		-	99.225.409	99.225.409
Дивиденды	13	-	(91.078.856)	(91.078.856)
На 31 декабря 2022 года		107.958.384	194.664.508	302.622.892

Генеральный директор



 М.К. Муртазаев

Первый заместитель Генерального директора

С.И. Шиго

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

 Часан Ицыунь

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее – «Компания» или «ММГ»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазовых участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Единственным акционером Компании является «Mangistau Investments B.V.» (далее – «MIBV»). АО «НК «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» являются конечными совместно контролирующими сторонами MIBV, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в MIBV.

На 31 декабря 2022 года 87,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее – «НБРК») и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ Самрук-Казына.

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» является Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее – «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание № 1.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании. Отдельная финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 12 апреля 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Отдельная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности. Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Отдельная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка отдельной финансовой отчётности требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства суждений 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 отдельной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

При подготовке отдельной финансовой отчётности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей. Руководство Компании придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке отдельной финансовой отчётности.

Информация по сегментам

Руководство рассматривает Компанию как один сегмент, которым является нефтегазовая деятельность. Руководство Компании анализирует результаты деятельности сегмента на основании отдельного отчёта о совокупном доходе, подготовленного в соответствии с МСФО.

Условия ведения деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты***Функциональная валюта и валюта представления*

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, функциональная валюта Компании. Компания определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в отдельную финансовую отчётность Компании, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в отдельный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2022 года валютный обменный курс составил 462,65 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 431,84 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Компанией**

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

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Компания применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода.

До применения поправок Компания не определяла обременительные договоры, поскольку неизбежные затраты по договорам (т. е. затраты на их исполнение) включали только дополнительные затраты, непосредственно связанные с договорами. В результате применения поправок Компания включила определенные категории прочих непосредственно связанных затрат в оценку затрат на исполнение договоров.

Эти поправки не оказали никакого влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Компанией (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Данные поправки не оказали никакого влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Эти поправки не оказали никакого влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали никакого влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствовали модификации финансовых инструментов в течение отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Компанией (продолжение)

МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: налогообложение при оценке справедливой стоимости»

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала никакого влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Новое обязательство по аренде в сделках продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет опубликовал «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (поправки к МСФО (IFRS) 16).

Поправка к МСФО (IFRS) 16 устанавливает требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего при продаже с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, связанную с правом пользования, которое он сохраняет.

После даты начала сделки продажи с обратной арендой продавец-арендатор применяет пункты 29–35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36–46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате признания обратной аренды. Применяя пункты 36–46, продавец-арендатор определяет «арендные платежи» или «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признал какую-либо сумму прибыли или убытка, связанную с правом пользования, сохраняемым за продавцом-арендатором.

Применение этих требований не мешает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любую прибыль или убыток, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, при определении возмещаемой стоимости нефтеперерабатывающих активов и гудвилла, при этом используются только те допущения, которые являются приемлемыми в сложившихся экономических обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в отдельной финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и истощения, и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, 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, включая здания, находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезной службы активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовые активы и прочие основные средства (продолжение)**

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы:

Здания и сооружения	25-30 лет
Машины и оборудование	5-10 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Прочие основные средства	3-5 лет

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что возмещаемая стоимость активов может оказаться меньше её балансовой стоимости.

Объекты основных средств, включая эксплуатационные 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. Любые прибыли или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в отдельный отчёт о совокупном доходе того периода, в котором было прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают затраты на приобретение компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость — это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 (трёх) до 7 (семи) лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее — «ПГДП»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег с учётом рисков, присущих активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

При определении возмещаемой стоимости активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа, как правило, Компанией используется модель ценности от использования. Она определяется как совокупность дисконтированных денежных потоков, которые Компания ожидает получить в течение срока действия контракта на недропользование. Денежные потоки строятся исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, но любые расчётные оценки будущего поступления или выбытия денежных средств, ожидаемого в связи с реструктуризацией или улучшением, или повышением эффективности использования актива в будущем, исключаются, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные.

Активы по разведке и оценке*Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование*

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, активы по разведке и оценке тестируются на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов по разработке после оценки возможного обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных нефтегазовых активов по разработке, или когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку углеводородных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов углеводородов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов ресурсов углеводородов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка финансовых активов***

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. Смотрите учётную политику в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

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 поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и денежные средства, ограниченные в использовании.

Последующая оценка финансовых активов

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 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 справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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 прибыли или убытке 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.

На 31 декабря 2022 года, у Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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 прибыли или убытке, 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.

На 31 декабря 2022 года, у Компании отсутствуют долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

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

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учёта происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 ее 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 и прочей 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.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчётную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий.

При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долговую составляющую привилегированных акций и прочие обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)**Кредиты и займы (продолжение)*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отдельном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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 признаётся в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить зачёт налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по реализации и закупкам на чистой 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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов и готовой продукции определяется по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации — это расчётная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расчётных расходов по реализации.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог***Текущий налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм — это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль (далее – «НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Компания начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 60% по доходам после уплаты налогов, которые подлежат корректировке на сумму определённых вычетов.

Отложенный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отдельной финансовой отчётности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль и убыток.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно то, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (далее – «КПН»), так и для налога на сверхприбыль (далее – «НСП»). Отложенный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещён, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Обязательства по выводу из эксплуатации

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надёжно определена. Сумма, равная величине резерва, также признаётся как часть стоимости основных средств, к которым он относится.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательства по выводу из эксплуатации (продолжение)**

Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путём корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как финансовые затраты.

Компания также признаёт отсроченный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, и соответствующее отсроченное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации.

Капитал*Долговая составляющая привилегированных акций*

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признаётся в составе обязательств в отдельном отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента той справедливой стоимости, что была определена для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над стоимостью размещения выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

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 отдельная финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с продажей нефти и газа. Выручка по договорам с покупателями признаётся, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключённых ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Оказываемые услуги, а также реализация товаров являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объём, минимальное количество перерабатываемой нефти или условия по договорному принципу «бери или плати».

Раскрытие информации о существенных учётных суждениях и оценках, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)*****Значительный компонент финансирования***

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в определённый момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при отгрузке товара. Оплата обычно производится в течение 25 дней с момента поставки.

Продажи по предварительным ценам

Договоры продажи сырой нефти на экспорт содержат условия, которые позволяют корректировать цены на основе рыночной цены в конце соответствующего котируемого периода (КП), указанного в договоре. Корректировки цены продажи происходят на основе изменений котируемых 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. Корректировка по таким договорам между предварительной и окончательной ценой признается в качестве прочей выручки

Примечание 19.

Остатки по договору***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договорам с покупателями

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Обмен товарами и услугами

В случае, когда происходит обмен или своп товаров или услуг на товары, или услуги аналогичного характера и стоимости, то такой обмен не рассматривается как сделка, приносящая доходы. Компания заключает такого рода сделки, для обмена запасами в разных точках для своевременного выполнения требований в определённой точке (также для оптимизации расходов на транспортировку). В случаях, когда товары продаются или услуги оказываются в обмен на неаналогичные товары или услуги, обмен рассматривается как сделка, приносящая доходы. Эти доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

В случаях, когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не поддается надёжной оценке, доходы оцениваются по справедливой стоимости предоставленных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выплаты работникам**

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Компании на 31 декабря 2022 года составляла 9,5% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

Компания также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в единый пенсионный фонд. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, а Компания не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию, кроме раскрытого далее.

Учёт коллективного соглашения

Компания имеет коллективный договор с установленными выплатами, который требует выплаты определённого вознаграждения работникам после завершения трудовой деятельности и юбилейные выплаты работникам в связи с достижением определённого возраста, после 50 лет.

Стоимость предоставления вознаграждений по коллективному договору определяется отдельно с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарная прибыль и убытки, возникающие в результате увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами из-за изменений актуарных допущений и корректировок, сделанных на основании прошлого опыта признания в составе прочего совокупного дохода.

Стоимость прошлых услуг признаётся как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения работниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение наступает немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг работников признаётся немедленно.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой текущую стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом непризнанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно должны быть погашены обязательства. Стоимость актива ограничена непризнанной стоимостью прошлых услуг и текущей стоимостью экономических выгод в виде возмещений по плану или снижения будущих взносов в план.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**Запасы нефти и газа**

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с системой управления нефтяными ресурсами (PRMS).

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки запасов 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 прогнозным ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие результатов проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение учётных оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в отдельном отчёте о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых осуществляется на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных запасов углеводородов используется в целях расчёта ставки амортизации. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчёта результатов предыдущих периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Запасы нефти и газа (продолжение)**

Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального срока действия контрактов на недропользование. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах действия контрактов на недропользование Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на прибыль.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению прибыли и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на износ, истощение и амортизацию.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов углеводородов.

На расчёт амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- изменения доказанных запасов;
- влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на сырую нефть и допущениями в отношении прогнозных цен на сырую нефть;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Обязательства по выбытию активов

По условиям контрактов на недропользование, 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 относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия контрактов на недропользование не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания действия контрактов на недропользование. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех затрат по ликвидации скважин и конечных затрат по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов на недропользование и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких затрат по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце периода контрактов на недропользование. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

В отношении окончательных затрат по выводу из эксплуатации существует неопределённость, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения затрат и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Компания оценивает затраты по будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Обязательства по выбытию активов (продолжение)**

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций Министерства Финансов США, которые конвертируются в тенге со сроками погашения, соответствующие ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отдельном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, составляли 6,01% и 9,35%, соответственно (в 2021 году: 5,83% и 6,25%, соответственно). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 15*.

Обязательства по экологической реабилитации

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы периода в зависимости от их будущей экономической выгоды.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Компании по обязательствам по экологической реабилитации представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контрактов на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее – «контракт на недропользование»). Компания согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти на начальном этапе.

В отношении резервов по экологической реабилитации фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отдельном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, согласуются с теми, которые использовались для расчётов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 15 и 25*.

Срок полезной службы прочих объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования прочих объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётной политике и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость прочих основных средств и износ, истощение и амортизацию, отраженные в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой и прочей 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).

Оценка 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 и прочей дебиторской задолженности Компании раскрыта в *Примечании 9*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Активы по отложенному налогу**

Компания признаёт чистую будущую налоговую экономию в отношении активов по отложенному налогу в том объёме, в котором вероятно использование данных вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности использования активов по отложенному налогу Компания делает существенные оценки, связанные с ожидаемой будущей налогооблагаемой прибылью. Оценки будущей налогооблагаемой прибыли основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Компании использовать чистые активы по отложенному налогу, отражённые по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемая прибыль существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 24*.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности от использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает её возмещаемую стоимость, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая стоимость нефтегазовых активов была определена на основе ценности от их использования. Расчёт ценности от использования активов основан на модели дисконтированных денежных потоков.

При оценке ценности от использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данным активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких, как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения ценности от использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Компании существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбора подходящей ставки дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководство Компании провело оценку наличия признаков возможного обесценения долгосрочных активов и пришло к выводу, что признаков возможного обесценения не наблюдается.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2021 года	371.733.303	3.490.688	41.616.518	416.840.509
Поступления	8.361.178	43.467	68.298.316	76.702.961
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 15)	637.837	–	–	637.837
Перемещения	66.303.183	420.036	(66.723.219)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения, обесценения	(766.344)	(474.452)	(72.821)	(1.313.617)
Начисление износа и истощения за год	(65.952.373)	(481.760)	–	(66.434.133)
Начисление обесценения	(205.385)	–	–	(205.385)
На 31 декабря 2021 года	380.111.399	2.997.979	43.118.794	426.228.172
Поступления	4.257.897	236.970	90.811.984	95.306.851
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 15)	(6.833.908)	–	–	(6.833.908)
Перемещения	84.894.711	544.474	(85.439.185)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения, обесценения	(1.203.220)	(744)	(281.496)	(1.485.460)
Начисление износа и истощения за год	(90.746.743)	(591.388)	–	(91.338.131)
Начисление обесценения	–	–	(394.017)	(394.017)
На 31 декабря 2022 года	370.480.136	3.187.291	47.816.080	421.483.507
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	871.381.190	9.841.495	43.229.335	924.452.020
Накопленный износ, истощение и обесценение на 31 декабря 2021 года	(491.269.791)	(6.843.516)	(110.541)	(498.223.848)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	380.111.399	2.997.979	43.118.794	426.228.172
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	943.952.149	10.446.685	48.320.638	1.002.719.472
Накопленный износ, истощение и обесценение на 31 декабря 2022 года	(573.472.013)	(7.259.394)	(504.558)	(581.235.965)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	370.480.136	3.187.291	47.816.080	421.483.507

Нефтегазовые активы

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают увеличение резерва по оценке по выбытию активов в размере 6.593.503 тысячи тенге и уменьшение в обязательствах по экологической реабилитации в размере 13.427.411 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: уменьшение на 942.247 тысяч тенге и увеличение на 1.580.084 тысячи тенге, соответственно) (Примечание 15).

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, относящихся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 153.761.312 тысяч тенге и 181.004.088 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 148.941.403 тысячи тенге и 182.643.805 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Нефтегазовые активы (продолжение)**

Переводы в нефтегазовые активы с незавершенного строительства главным образом связаны с завершением капитального строительства новых скважин с установкой соответствующих машин и оборудования, защиты площадок скважин и вводу в эксплуатацию выкидных линий от скважин до нефтяных резервуаров в общей сумме 85.439.185 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 66.723.219 тысяч тенге).

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 59.384.545 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 39.955.125 тысяч тенге).

Незавершённое строительство

По состоянию на 31 декабря 2022 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включает объекты строительства и бурение скважин в сумме 36.987.846 тысяч тенге и 881.202 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 30.806.822 тысячи тенге и 898.539 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2022 года стоимость объектов незавершенного строительства на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 15.182.799 тысяч тенге и 21.222.056 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 15.344.310 тысяч тенге и 14.868.494 тысячи тенге, соответственно).

На 31 декабря 2022 года сальдо незавершенного строительства бурения скважин на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 451.516 тысяч тенге и 429.686 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2021 года: 462.400 тысяч тенге и 436.139 тысяч тенге соответственно).

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость товарно-материальных запасов, переведенных в основные средства, составляет 149.738 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 56.753 тысячи тенге).

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В феврале 2016 года Компания завершила строительство квартирного комплекса с балансовой стоимостью 1.443.766 тысяч тенге в рамках исполнения контрактного обязательства по социальному развитию, и произвело перевод данного комплекса в активы, классифицированные как предназначенные для продажи в марте 2016 года.

В соответствии с соглашением между Компанией и акиматом Западно-Казахстанской области, Компания приняла на себя обязательство реализовать по крайней мере, 10% жилых квартир в этом квартирном комплексе для работников социальной сферы, а остальные 90% для широкой общественности по рыночной цене.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, состоят из многоквартирного жилого комплекса.

В течение 2022 и 2021 годов Компания не реализовала квартиры.

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов инвестиции в дочерние организации были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Страна регистрации	Основная деятельность	2022 год	2021 год
АО «Атыраунайгаз»	Казахстан	Разведка и добыча	200.000	200.000
ТОО «СП «Степной Леопард, Лтд»	Казахстан	Реализация квартир	6.295	6.295
			206.295	206.295

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства в рамках операций по недропользованию (Примечание 12)	10.262.504	9.575.306
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	3.797.611	769
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанных сторон (Примечание 27)	144.093	1.605.480
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	–	4.097.260
	14.204.208	15.278.815

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырая нефть	19.091.400	7.897.557
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	11.984.752	9.927.812
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.196.935)	(990.748)
	29.879.217	16.834.621

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	7.897.557	5.904.334
Итого расходы, понесённые за год	396.708.013	272.245.525
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 20)	(382.578.227)	(268.293.222)
Отнесено на собственные нужды	(604.035)	(396.795)
Потери	(2.245.370)	(1.562.285)
Технологическая нефть	(86.538)	–
На 31 декабря	19.091.400	7.897.557

Затраты, понесённые за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Налог на добычу полезных ископаемых	118.504.647	84.438.378
Ремонт и обслуживание основных средств	80.492.016	50.420.884
Износ, истощение и амортизация	78.426.246	55.221.160
Заработная плата и соответствующие налоги	47.172.500	29.226.072
Себестоимость товарно-материальных запасов	15.572.477	15.049.267
Транспортные расходы	13.539.650	7.350.035
Геофизические и геологические работы	12.088.815	9.378.550
Потребление для собственных нужд	9.127.800	5.438.692
Научная продукция	5.314.827	4.293.452
Затраты по питанию	3.127.663	2.368.694
Затраты по проживанию	2.874.607	2.041.800
Аренда	2.237.157	1.199.629
Электричество и коммунальные услуги	1.637.371	2.504.704
Страхование	491.195	454.504
Прочие налоги	306.750	182.798
Прочее	5.794.292	2.676.906
	396.708.013	272.245.525

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	990.748	1.077.850
Начисление/(восстановление)	206.187	(87.102)
На 31 декабря	1.196.935	990.748

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Задолженность третьих сторон в долларах США	2.586.096	2.570.321
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 27)	2.559.864	2.613.680
Задолженность третьих сторон в тенге	1.906.833	1.890.637
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 27)	1.203.007	1.054.624
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.863.361)	(1.862.167)
	6.392.439	6.267.095

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компанией «KazMunaiGas Trading AG» за продажу сырой нефти на сумму 2.559.864 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 2.613.680 тысяч тенге за продажу сырой нефти).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность третьих сторон в долларах США, представлена компанией «Euro-Asian Oil PTE» (бывшая «Euro-Asian Oil SA») на сумму 2.586.096 тысяч тенге за продажу сырой нефти (на 31 декабря 2021 года: 2.570.321 тысяча тенге за продажу сырой нефти).

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1.862.167	1.861.911
Начисление	1.194	256
На 31 декабря	1.863.361	1.862.167

По состоянию на 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам просрочки представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	>120 дней
2022 год	6.392.439	6.391.146	–	1.293
2021 год	6.267.095	6.264.940	70	2.085

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы, выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	11.423.691	9.623.690
Авансы, выданные третьим сторонам	5.540.600	1.568.051
Минус: резерв на возможное неисполнение авансов	(5.203.250)	(814.334)
	11.761.041	10.377.407

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	814.334	1.002.894
Начисление/(восстановление)	4.388.916	(188.560)
На 31 декабря	5.203.250	814.334

В течение 2022 года Компания перевела авансы, выданные за услуги ТОО «Caspian food» в размере 4.219.030 тысяч тенге из состава прочих долгосрочных активов в состав авансов выданных и начислила резерв в размере 4.219.030 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТИ ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

По состоянию на 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Таможенная пошлина	16.693.405	9.301.027
НДС к возмещению	7.030.868	9.702.731
Удержание налога с нерезидентов	2.895.328	1.955.137
Налог на добычу полезных ископаемых	1.749.219	3.430.901
Налог на имущество	1.322.431	999.276
Фонд охраны природы	164.240	189.593
Социальный налог	5.141	1.419.375
Индивидуальный подоходный налог	4.006	1.175.345
Рентный налог на экспорт	–	3.709.951
Прочие налоги	403.084	98.383
Минус: резерв на НДС к возмещению	–	(5.305.960)
	30.267.722	26.675.759

Движение в резерве на НДС к возмещению представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	5.305.960	5.294.698
(Восстановление)/начисление	(5.305.960)	11.262
На 31 декабря	–	5.305.960

Компания произвела восстановление ранее начисленного резерва на НДС к возмещению в связи с тем, что Компания начала генерировать достаточно НДС к уплате с реализации нефти на внутренний рынок для взаимозачета. Восстановленный НДС к возмещению был полностью утилизирован в течение 2022 года.

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Налог на добычу полезных ископаемых	3.797.109	–
Рентный налог на экспорт	2.271.518	–
Индивидуальный подоходный налог	995.703	222.671
Социальный налог	594.784	266.477
Фонд охраны природы	34.756	49.215
Прочие налоги	183.255	114.877
	7.877.125	653.240

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Средства на банковских счетах в долларах США	25.080.440	15.755.761
Средства на банковских счетах в тенге	2.869.763	881.359
Средства на банковских счетах в рублях	19.460	6.216
	27.969.663	16.643.336

По состоянию на 31 декабря 2022 года ставка вознаграждения по текущим счетам варьировалась от 7,5% до 14,5% (в 2021 году: от 7,5% до 8,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 10.262.504 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 9.575.306 тысяч тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов (Примечание 7). Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого акционерный капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2021 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2022 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2022 и 2021 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты. По состоянию на 31 декабря 2022 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

2 июня 2022 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Компании по итогам 2021 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 836 тенге, на сумму – 90.168.067 тысяч тенге и 910.789 тысяч тенге, соответственно.

8 июня 2021 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Компании по итогам первого полугодия 2020 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 280 тенге на сумму 30.199.830 тысяч тенге и 305.049 тысяч тенге, соответственно.

12 ноября 2021 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Компании по итогам 2020 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 780 тенге на сумму 84.128.102 тысячи тенге и 849.779 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дивиденды к уплате по привилегированным акциям составили 108.944 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 108.944 тысячи тенге).

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Совокупный доход, приходящийся на держателя акций Компании	99.225.409	158.384.856
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0,91	1,45

Приведённое выше раскрытие включает как простые, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении чистой прибыли на акцию, как и владельцы простых акций, что ведёт к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

В соответствии с решением Биржевого совета «КФБ» от 4 октября 2010 года, отдельная финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными «КФБ» правилами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ (продолжение)**

На 31 декабря балансовая стоимость простой акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Итого активы	546.698.616	519.336.358
Минус: нематериальные активы	(492.703)	(373.151)
Минус: итого обязательства	(244.075.724)	(224.860.019)
Минус: акционерный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	302.028.345	294.001.344
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции. в тенге	2.800	2.726

На 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции. в тенге	1.000	1.000

15. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологиче- ской реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 года	61.957.123	76.899.463	3.524.143	142.380.729
Начислено в течение года	2.039.002	2.217.989	239.231	4.496.222
Амортизация дисконта (Примечание 23)	3.945.101	4.862.139	21.076	8.828.316
Изменение в оценке	(942.247)	1.580.084	(3.861)	633.976
Использовано	(582.509)	(45.969)	(923.886)	(1.552.364)
На 1 января 2022 года	66.416.470	85.513.706	2.856.703	154.786.879
Начислено в течение года	2.228.354	1.629.908	1.192.231	5.050.493
Амортизация дисконта (Примечание 23)	4.144.187	5.343.910	18.880	9.506.977
Изменение в оценке	6.593.503	(13.427.411)	173.133	(6.660.775)
Использовано	(1.561.649)	(2.909.446)	(178.243)	(4.649.338)
Сторнирование резерва	—	—	(1.213.894)	(1.213.894)
На 31 декабря 2022 года	77.820.865	76.150.667	2.848.810	156.820.342
Минус: текущая часть	(982.844)	(14.260.992)	(2.819.572)	(18.063.408)
Долгосрочная часть	76.838.021	61.889.675	29.238	138.756.934
На 31 декабря 2021 года	66.416.470	85.513.706	2.856.703	154.786.879
Минус: текущая часть	(1.401.695)	(12.888.113)	(2.830.231)	(17.120.039)
Долгосрочная часть	65.014.775	72.625.593	26.472	137.666.840

Обязательства по выбытию активов

Изменение в оценке произошло вследствие изменения следующих допущений: долгосрочная ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость ликвидации скважины на месторождении Каламкас – 10.258 тысяч тенге, стоимость ликвидации скважины на месторождении Жетыбай – 16.663 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: ставка инфляции – 5,83%; ставка дисконтирования – 6,5%; стоимость ликвидации скважины на месторождении Каламкас – 7.729 тысяч тенге, стоимость ликвидации скважины на месторождении Жетыбай – 13.463 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Обязательства по экологической реабилитации**

Изменение в оценке произошло вследствие изменения следующих допущений: ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость рекультивации скважины на месторождении Каламкас – 14.752 тысячи тенге, стоимость рекультивации скважины на месторождении Жетыбай – 13.820 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: ставка инфляции – 5,83%; ставка дисконтирования – 6,25%; стоимость рекультивации скважины на месторождении Каламкас – 12.253 тысячи тенге, стоимость рекультивации скважины на месторождении Жетыбай – 11.479 тысяч тенге).

Обязательства по рекультивации замасоченных территорий

Компания оценила обязательства по рекультивации замасоченных территорий основываясь на следующих допущениях: ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость рекультивации замасоченных территорий - 19.840 тысяч тенге, объем - 516.024 тон (31 декабря 2021 года: ставка инфляции – 5,83%; ставка дисконтирования – 6,25%; стоимость рекультивации замасоченных территорий – 23.157 тысяч тенге, объем – 770.499 тон).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 27)	22.063.604	19.105.176
Кредиторская задолженность третьим сторонам	12.680.876	7.530.363
	34.744.480	26.635.539

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за материалы, техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 (тридцати) дней и в основном выражена в тенге.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	30.791.475	25.188.342
Авансы, полученные от третьих сторон	6.812	33.228
	30.798.287	25.221.570

На 31 декабря 2022 года авансы полученные от связанных сторон, представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 30.791.475 тысяч тенге, за поставки сырой нефти в январе 2023 года (на 31 декабря 2021 года 25.188.342 тысячи тенге).

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	8.332.211	2.174.208
Резерв по неиспользованным отпускам	1.921.125	1.501.751
	10.253.336	3.675.959

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ВЫРУЧКА**

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся на 31 декабря 2022 года			
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
Реализация сырой нефти на экспорт	558.665.088	–	–	558.665.088
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	323.311.237	–	–	323.311.237
Реализация газа	–	11.606.552	–	11.606.552
Прочие товары	–	–	887.306	887.306
Прочие услуги	–	–	661.054	661.054
Прочее	14.937.682	–	–	14.937.682
	896.914.007	11.606.552	1.548.360	910.068.919
Географические регионы				
Швейцария	272.901.251	–	–	272.901.251
Сингапур	300.701.519	–	–	300.701.519
Казахстан	323.311.237	11.606.552	1.548.360	336.466.149
	896.914.007	11.606.552	1.548.360	910.068.919
Сроки признания выручки				
Товар передается в определённый момент времени	896.914.007	11.606.552	887.306	909.407.865
Услуги передаются в течение периода	–	–	661.054	661.054
	896.914.007	11.606.552	1.548.360	910.068.919

В тысячах тенге	За год, закончившийся на 31 декабря 2021 года			
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
Реализация сырой нефти на экспорт	521.704.894	–	–	521.704.894
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	202.900.339	–	–	202.900.339
Реализация газа	–	10.221.791	–	10.221.791
Прочие товары	–	–	555.698	555.698
Прочие услуги	–	–	2.145.481	2.145.481
Прочее	25.295.569	–	–	25.295.569
	749.900.802	10.221.791	2.701.179	762.823.772
Географические регионы				
Швейцария	547.000.463	–	–	547.000.463
Казахстан	202.900.339	10.221.791	2.701.179	215.823.309
	749.900.802	10.221.791	2.701.179	762.823.772
Сроки признания выручки				
Товар передается в определённый момент времени	749.900.802	10.221.791	555.698	760.678.291
Услуги передаются в течение периода	–	–	2.145.481	2.145.481
	749.900.802	10.221.791	2.701.179	762.823.772

В договорах на реализацию сырой нефти предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, тогда как окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 5 (пять) дней – 1 месяц после даты коносамента. В составе выручки Компания признает выручку, оцененную по предварительным ценам на дату признания выручки и последующее изменение балансовой стоимости дебиторской задолженности на каждую отчетную дату.

В течение 2022 года Компания признала увеличение балансовой стоимости дебиторской задолженности на сумму 14.937.682 тысячи тенге в составе «Прочее» (2021 год: увеличение на сумму 25.295.569 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованной нефти (Примечание 8)	382.578.227	268.293.222
Себестоимость реализованного газа	2.904.240	2.731.245
Прочая себестоимость	12.356.786	11.652.243
	397.839.253	282.676.710

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	12.485.121	8.331.744
Прочие налоги	4.552.564	4.810.517
Расходы по материалам	842.669	531.430
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	419.374	(102.204)
Износ и амортизация	314.860	309.224
Спонсорство	276.542	1.081.807
Расходы по аренде	253.381	212.037
Транспортные расходы	169.547	96.408
Расходы по связи	122.477	72.635
Расходы по хранению	98.055	73.522
Консультационные услуги	66.914	756.801
Расходы по страхованию	35.628	35.875
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	20.633	119.424
Резерв на спонсорскую помощь	(19.012)	(475.000)
Изменения в резерве под ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	(299.770)	(313.105)
Прочее	3.680.689	1.824.460
	23.019.672	17.365.575

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Рентный налог на экспорт	161.281.469	89.349.551
Таможенная пошлина	89.711.122	70.120.537
Транспортные расходы	88.279.058	81.335.059
Потери сырой нефти	1.800.772	1.235.963
Прочее	462.268	337.642
	341.534.689	242.378.752

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые доходы/(затраты) представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	593.619	181.050
	593.619	181.050
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (Примечание 15)	(9.506.977)	(8.828.316)
Вознаграждения по займу	-	(464.326)
Прочее	108.945	-
	(9.398.032)	(9.292.642)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2021 год: 20%). Компания также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу, по ставкам от 0% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	37.283.234	49.780.971
Налог на сверхприбыль	–	4.196.818
Отложенный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	–	–
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	246.792	1.679.929
Налог на сверхприбыль	732.150	182.465
	38.262.176	55.840.183

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке (20%), и расходов по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до подоходного налога	137.295.572	214.207.824
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	27.459.114	42.841.565
Налог на сверхприбыль, относящийся к текущему году	–	4.196.818
Налог, относящийся к предыдущим периодам	–	1.679.929
Непризнанные активы по отложенному налогу	8.614.926	5.195.081
Налог на сверхприбыль, относящийся к предыдущим периодам	732.150	182.465
Невычитаемые затраты		
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах, авансам выданным	(217.860)	(35.300)
Потери сырой нефти	360.155	311.903
Спонсорство	27.041	99.923
Собственные нужды	940.331	1.371.231
Представительские расходы	2.715	2.465
Прочие постоянные разницы	343.604	(5.897)
	38.262.176	55.840.183

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отложенный подоходный налог относится к следующим статьям:

	Отдельный отчёт о финансовом положении			Отдельный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 1 января 2021 года	Изменения в 2022 году	Изменения в 2021 году
<i>В тысячах тенге</i>					
Активы по отложенному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	30.794.306	30.386.035	27.738.128	1.857.533	2.647.907
Экспортная таможенная пошлина	2.956.017	2.056.575	–	899.442	2.056.575
Прочие налоги	670.665	–	–	670.665	–
Резерв по неиспользованным отпускам	416.346	300.350	318.157	115.996	(17.807)
Дебиторская задолженность	372.672	372.433	372.382	239	51
Товарно-материальные запасы	239.387	198.150	215.570	41.237	(17.420)
Обязательства по выплатам работникам	74.520	54.306	66.393	20.214	(12.087)
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(20.054.977)	(14.338.575)	(9.143.494)	(8.614.926)	(5.195.081)
	15.468.936	19.029.274	19.567.136	(5.009.600)	(537.862)
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(15.468.936)	(19.029.274)	(19.567.136)	5.009.600	537.862
	(15.468.936)	(19.029.274)	(19.567.136)	5.009.600	537.862
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	–	–	–	–	–

Отложенный подоходный налог

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. На 31 декабря 2022 года Компания не признала активы по налогу в размере 20.054.977 тысяч тенге (2021 год: 14.338.575 тысяч тенге) по результатам деятельности, соответственно, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Компания провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения данных активов не является вероятной. Если бы Компания могла признать все непризнанные активы по отсроченному налогу, чистая прибыль в 2022 году составила бы 190.473.083 тысячи тенге (в 2021 году: чистая прибыль составила бы до 172.706.216 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные иски**

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности, таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её отдельное финансовое положение или отдельные результаты финансово-хозяйственной деятельности. Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей отдельной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Компании в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Компания проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Компании считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надёжности, за исключением любых резервов, начисленных в данной отдельной финансовой отчётности. Руководство Компании, оценило возможные риски по трансфертному ценообразованию на сумму 10.821.900 тысяч тенге, которое не было признано в отдельном отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Трансфертное ценообразование (продолжение)*

В течение 2022 года руководство Компании выявило налоговый риск по сделкам через новое направление на железнодорожную станцию Махамбет, который связан с отсутствием открытых источников для оценки рыночной цены с учетом скидок по данному направлению.

Руководство Компании оценило вероятное дополнительное начисление расходов от потенциального иска налоговых органов и признало резерв по налоговым обязательствам в размере 1.044.775 тысяч тенге.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Компания. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Компания может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды.

Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Компании или движение денежных средств в определённом периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на отдельное финансовое положение Компании и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 15*, не включены в прилагаемую отдельную финансовую отчётность.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём, поставляемый Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на отдельное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В соответствии с приказом Министерства Энергетики Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Компания обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

В 2022 году Компания поставила 3.677.393 тонны сырой нефти (60,31% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2021 году: 3.202.364 тонны сырой нефти (54,4% от годовой добычи)). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2022 и 2021 годах были полностью выполнены Компанией.

Обязательства по контрактам на недропользование

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земельных участках, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным акиматам. Основные контракты на недропользование Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракты	Дата истечения срока действия
Каламкас	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Жетыбай	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (14 месторождения)	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)**

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 332.357.954 тысячи тенге, включая обязательство пробурить 13 скважин. В 2022 году Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 541.549.510 тысяч тенге, и пробурила 165 скважин. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии с долгосрочной рабочей программой на срок действия контрактов на недропользование представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Капитальные затраты
2023 год	3.587.278
2024-2028 годы	11.300.431
	14.887.709

Последствия войны в Украине

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Данные санкции направлены на негативное воздействие на экономику Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное обесценивание тенге, по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло значительное повышение ключевой ставки Национального Банка Республики Казахстан с 9,75% до 16,75%.

Компания оценила последствия санкций для отдельной финансовой отчетности Компании и не обнаружила значительного влияния. Компания продолжает отслеживать эти области.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Компания подвержена рискам колебания цен на товары, курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Компании. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Компании. Приблизительно 63,1% продаж Компании выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи.

Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до подоходного налога (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Компании является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США к тенге	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
2022 год		
Доллар США	21%	6.348.912
Доллар США	-21%	(6.348.912)
2021 год		
Доллар США	13%	2.722.169
Доллар США	-10%	(2.093.976)

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все покупатели, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Компания имеет существенную концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения дебиторской задолженности является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским вкладам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poors» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2022 год	2021 год
		2022 год	2021 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	21.514.213	23.262.695
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A/стабильный	A/стабильный	16.717.936	2.955.928
АО «ТП Банк Китая»	Казахстан	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	18	19
				38.232.167	26.218.642

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2022 года, в основном, все денежные активы и обязательства Компании учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	27.969.663	16.643.336	27.969.663	16.643.336
Денежные средства, ограниченные в использовании	10.262.504	9.575.306	10.262.504	9.575.306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.392.439	6.267.095	6.392.439	6.267.095
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34.744.480	26.635.539	34.744.480	26.635.539
Дивиденды к уплате	108.944	108.944	108.944	108.944

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

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, путём использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2022 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	34.744.480	–	–	34.744.480
Прочие текущие обязательства	–	2.485.594	–	–	2.485.594
Дивиденды к уплате	–	108.944	–	–	108.944
	–	37.339.018	–	–	37.339.018
2021 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	26.635.539	–	–	26.635.539
Прочие текущие обязательства	–	1.275.659	–	–	1.275.659
Дивиденды к уплате	–	108.944	–	–	108.944
	–	28.020.142	–	–	28.020.142

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2022 года
2022 год						
Дивиденды к выплате	108.944	(91.078.856)	91.078.856	–	–	108.944
	108.944	(91.078.856)	91.078.856	–	–	108.944

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
2021 год						
Дивиденды к выплате	1.327.741	(116.710.636)	115.482.760	–	9.079	108.944
Банковские займы	54.963.061	(55.700.818)*	464.326	349.645	(76.214)	–
	56.290.802	(172.411.454)	115.947.086	349.645	(67.135)	108.944

* Денежные потоки по банковскому займу за 2021 годы включают проценты уплаченные. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Управление капиталом

Капитал включает в себя акционерный капитал и нераспределённую прибыль. Основной целью управления капиталом Компании является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2022 года Компания имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем Компания намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Компания управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Компания может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2022 и 2021 годах Компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Компании, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям, контролируемым Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики.

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченные остатки на конец года являются необеспеченным, и беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Реализация сырой нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	272.901.251	273.521.553
Компании под общим контролем КННК	186.876.081	202.874.105
Компании под общим контролем НК КМГ и КННК	152.573.628	–
	612.350.960	476.395.658

Реализация газа

Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.556.730	10.139.188
	11.556.730	10.139.188

Прочая реализация

Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	272.374	293.138
Компании под общим контролем КННК	116.102	149.682
	388.476	442.820
	624.296.166	486.977.666

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Услуги по транспортировке нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	87.790.348	81.015.812
	87.790.348	81.015.812

Прочие услуги

Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	138.960.180	102.486.409
Компании под общим контролем КННК	25.569.088	22.359.148
	164.529.268	124.845.557
	252.319.616	205.861.369

Вознаграждения по займу

Компании под общим контролем КННК	–	464.326
	–	464.326

У Компании были следующие остатки по расчётам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	3.760.074	3.665.384
Компании под общим контролем КННК	2.797	2.920
	3.762.871	3.668.304
Авансы выданные (Примечания 7 и 10)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.567.784	11.229.170
	11.567.784	11.229.170
	15.330.655	14.897.474

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность (Примечание 16)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	15.827.152	10.696.016
Компании под общим контролем КННК	6.236.452	8.409.160
	22.063.604	19.105.176
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 17)		
Компании под общим контролем КННК	–	25.188.342
Компании под общим контролем НК КМГ и КННК	30.791.475	–
	30.791.475	25.188.342
	52.855.079	44.293.518

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Компании, с общей численностью 8 человек на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 7 человек).

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отдельном отчёте о совокупном доходе, составляет 398.161 тысяча тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 164.558 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Компании.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на отдельную финансовую отчетность Компании, произошедшие в период между отчетной датой и датой выпуска отдельной финансовой отчетности отсутствуют.