

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Консолидированные формы финансовой отчётности,
подготовленные в соответствии с Приказом
Министерства финансов Республики Казахстан
№ 404 от 28 июня 2017 года
(с изменениями от 1 июля 2019 года в приказе № 665 и
от 2 марта 2021 года в приказе № 241)

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированные формы финансовой отчётности

Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма № 1)	1-2
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2)	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств (Форма № 3)	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4)	8-12
Примечания к консолидированным формам финансовой отчётности (Форма № 5)	13-105

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Мнение

Мы провели аудит форм консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

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 форм консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы консолидированной финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм консолидированной финансовой отчетности. Как следствие, данные формы консолидированной финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Организацией и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Группы и Министерства финансов Республики Казахстан). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за формами консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм консолидированной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки форм консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что формы консолидированной финансовой отчетности в целом не содержат 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 этих форм консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

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 марта 2024 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

На 31 декабря 2023 года

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа, следующего за отчетным

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано)*
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1.050.872.981	763.185.574
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	129.924.174	96.437.728
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	26.663.568	29.479.662
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	681.483
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	997.012.399	1.178.138.358
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	605.109.041	570.016.203
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	–	–
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	33.051.045	36.167.259
Запасы	020	376.443.763	310.764.764
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	217.780.383	151.930.980
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	3.436.857.354	3.136.802.011
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	179.668	459.379
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	24.613.843	30.538.007
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	–	–
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	87.856.671	103.307.279
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	4.821.426.779	4.947.402.635
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	63.891.300	59.229.459
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	5.080.249	6.683.342
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	19.382.704	17.304.461
Основные средства	121	7.181.206.011	6.994.000.460
Актив в форме права пользования	122	101.765.095	76.567.191
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	174.187.267	251.280.336
Нематериальные активы	125	874.930.217	918.261.183
Отложенные налоговые активы	126	65.828.868	41.598.336
Прочие долгосрочные активы	127	85.506.359	73.455.043
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	13.505.675.363	13.519.627.732
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		16.942.712.385	16.656.889.122

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

в тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано)*
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	391.357.640	369.489.360
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	—	—
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	114.549	1.597.530
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	15.809.710	165.155.576
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	701.142.331	595.258.042
Краткосрочные оценочные обязательства	215	33.575.621	58.779.078
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	28.284.918	66.647.603
Вознаграждения работникам	217	78.673.411	72.042.128
Краткосрочная задолженность по аренде	218	17.399.806	15.682.163
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	122.054.163	82.666.583
Государственные субсидии	220	—	—
Дивиденды к оплате	221	740.867	818.700
Прочие краткосрочные обязательства	222	145.064.084	178.057.591
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1.534.217.100	1.606.194.354
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	3.365.736.233	3.784.897.200
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	—	—
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	12.890.145	10.776.506
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	5.848.164	4.298.463
Долгосрочные оценочные обязательства	315	306.218.681	210.765.184
Отложенные налоговые обязательства	316	1.126.766.986	999.010.188
Вознаграждения работникам	317	70.975.478	66.096.177
Долгосрочная задолженность по аренде	318	87.880.463	65.872.291
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	31.908.136	35.150.007
Государственные субсидии	320	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	321	5.873.432	6.402.763
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	5.014.097.718	5.183.268.779
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	916.540.545	916.540.545
Эмиссионный доход	411	1.141.998	1.141.998
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Компоненты прочего совокупного дохода	413	4.090.280.668	4.209.611.421
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	5.486.747.442	4.803.431.239
Прочий капитал	415	(909.630)	(1.758.181)
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	10.493.801.023	9.928.967.022
Доля неконтролирующих собственников	421	(99.403.456)	(61.541.033)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	10.394.397.567	9.867.425.989
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		16.942.712.385	16.656.889.122
Балансовая стоимость одной акции		15,603	14,668

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

** Количество простых акций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составило 610.119.493 штуки. Представление балансовой стоимости одной простой акции показатель, не относящийся к МСФО, приводится по требованию KASE.

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер



Д.А. Арысова

А.С. Есбергенова

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа, следующего за отчетным

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)*
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	8.319.543.349	8.693.080.222
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	6.732.241.956	6.889.693.945
Валовая прибыль (убыток) (стр. 010 – стр. 011)	012	1.587.301.393	1.803.386.277
Расходы по реализации	013	523.695.396	578.778.407
Административные расходы	014	188.019.513	182.191.708
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	875.586.484	1.042.416.162
Финансовые доходы	021	156.649.054	124.446.669
Финансовые расходы	022	341.422.344	314.526.143
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	534.176.714	991.310.246
Прочие доходы	024	265.239.882	25.100.594
Прочие расходы	025	295.421.270	69.812.655
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	1.194.808.520	1.798.934.873
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(270.347.965)	(492.376.605)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	924.460.555	1.306.558.268
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	924.460.555	1.306.558.268
собственников материнской организации		960.482.745	1.278.357.197
долю неконтролирующих собственников		(36.022.190)	28.201.071
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440)	400	(117.846.840)	468.744.723
в том числе:			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	–	–
Хеджирование денежных потоков	413	848.551	(11.872.174)
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	(176.614.601)	695.642.382
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	46.152.347	(187.440.809)
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	–	–
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	–	–
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	11.100.716	(36.525.033)
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	(118.512.987)	459.804.366

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
(продолжение)

Форма № 2

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период (пересчитано)*
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	651.230	(18.284)
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	340.447	9.075.140
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(325.530)	(116.499)
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	666.147	8.940.357
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	806.613.715	1.775.302.991
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации		842.976.350	1.745.649.340
доля неконтролирующих собственников		(36.362.635)	29.653.651
Прибыль на акцию**	600	1,5743	2,0953
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		1,5743	2,0953
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		1,5743	2,0953
от прекращенной деятельности		-	-

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

** Количество простых акций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составило 610.119.493 штуки.

Заместитель председателя Правления



Д.А. Арысова

Главный бухгалтер

А.С. Есбергенова

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 3 – ДДС-К

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа, следующего за отчетным

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)*
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	1.194.808.520	1.798.934.873
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	831.783.988	526.816.618
обесценение гудвила	012	–	–
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	–	–
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	–	–
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	500.878	2.622.506
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	–	–
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	–	–
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	–	–
расходы (доходы) по финансированию	019	184.773.290	190.079.474
вознаграждения работникам	020	–	–
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	–	–
доход (расход) по отложенным налогам	022	–	–
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(29.107.690)	(34.290.046)
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(534.176.714)	(991.310.246)
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	(162.342.330)	205.271.208
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	291.431.422	(100.810.486)
изменения в запасах	031	(76.762.621)	(115.725.687)
изменения резерва	032	–	–
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(32.665.794)	18.816.493
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	32.875.954	(110.513.145)
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(127.564.704)	(58.183.378)
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	45.851.075	427.824
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	(158.266.090)	(265.177.893)
уплаченные вознаграждения	041	(256.407.747)	(233.418.144)
полученные вознаграждения	042	123.388.791	49.486.541
уплаченный подоходный налог	043	(147.166.296)	(144.015.500)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	1.047.788.600	1.104.999.391

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

Форма № 3

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период (пересчитано)*
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	2.821.252.842	1.658.129.540
в том числе:			
реализация основных средств	061	3.001.864	2.210.420
реализация нематериальных активов	062	—	—
реализация других долгосрочных активов	063	315.348	8.707
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
реализация долговых инструментов других организаций	065	451.886.523	17.117.635
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	94.624.236	—
изъятие денежных вкладов	067	1.614.939.534	1.138.293.769
реализация прочих финансовых активов	068	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	—	—
полученные дивиденды	070	619.826.148	462.309.331
полученные вознаграждения	071	—	—
прочие поступления	072	36.659.189	38.189.678
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	2.961.064.048	3.498.130.455
в том числе:		—	—
приобретение основных средств	081	606.437.369	434.243.127
приобретение нематериальных активов	082	27.967.600	6.344.332
приобретение других долгосрочных активов	083	49.034.269	10.889.268
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	085	432.325.521	86.999.683
приобретение контроля над дочерними организациями	086	320.158.006	1.198.316.529
размещение денежных вкладов	087	1.460.351.607	1.698.646.540
приобретение прочих финансовых активов	088	—	—
предоставление займов	089	44.672.240	42.017.702
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	—	—
прочие выплаты	092	20.117.436	20.673.274
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(139.811.206)	(1.840.000.915)

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

Форма № 3

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период (пересчитано)*
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	399.459.121	1.000.148.512
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	–	–
получение займов	112	385.303.851	985.713.628
полученные вознаграждения	113	–	–
прочие поступления	114	14.155.270	14.434.884
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	1.003.820.505	712.077.564
в том числе:			
погашение займов	121	666.231.459	224.326.847
выплата вознаграждения	122	–	–
выплата дивидендов	123	301.574.246	201.972.534
выплаты собственникам по акциям организации	124	–	–
прочие выбытия**	125	36.014.800	285.778.183
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(604.361.384)	288.070.948
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(15.943.251)	65.757.654
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	14.648	114.036
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	287.687.407	(381.058.886)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	170	763.185.574	1.144.244.460
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	180	1.050.872.981	763.185.574

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

Неденежные операции

** За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, кредиторская задолженность за приобретение основных средств увеличилась на 69.734.308 тысяч тенге (2022 год: увеличение на 81.470.886 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая помощь, предоставленная Самрук-Казына, была полностью погашена путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» в размере 91.175.000 тысяч тенге, с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в ТОО «Силлено» в размере 816.370 тысяч тенге и с частью задолженности за исполнение Опциона в размере 424.587.412 тысяч тенге (приобретение Кашагана) (Примечания 7, 9-011,110 и 11).

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер



(Signature)
Д.А. Арысова

(Signature)
А.С. Есбергенова

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа, следующего за отчетным

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года (пересчитано)*	010	916.540.545	1.141.998	–	3.738.580.257	5.438.329.265	10.113.993	(89.283.028)	10.015.423.030
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	916.540.545	1.141.998	–	3.738.580.257	5.438.329.265	10.113.993	(89.283.028)	10.015.423.030
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	–	–	–	471.031.164	1.286.490.350	(11.872.174)	29.653.651	1.775.302.991
Прибыль (убыток) за год (пересчитано)*	210	–	–	–	–	1.278.357.197	–	28.201.071	1.306.558.268
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229) (пересчитано)*	220	–	–	–	471.031.164	8.133.153	(11.872.174)	1.452.580	468.744.723
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	–	–	–	–	–

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	(18.284)	–	–	(18.284)
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	–	8.151.437	–	807.204	8.958.641
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	–	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	(11.872.174)	–	(11.872.174)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	–	–	–	(187.440.809)	–	–	–	(187.440.809)
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	–	–	–	658.471.973	–	–	645.376	659.117.349
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	–	–	–	–	(1.918.619.605)	–	(1.911.656)	(1.920.531.261)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:									
стоимость услуг работников		–	–	–	–	–	–	–	–
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–	–
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–	–
Взносы собственников (пересчитано)*	311	–	–	–	–	9.960.626	–	383.033	10.343.659

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	–	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	–	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	–	–	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	315	–	–	–	–	(199.997.170)	–	(2.294.689)	(202.291.859)
Прочие распределения в пользу собственников	316	–	–	–	–	(273.869.279)	–	–	(273.869.279)
Прочие операции с собственниками	317	–	–	–	–	(1.454.713.782)	–	–	(1.454.713.782)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции	319	–	–	–	–	(2.768.771)	–	–	(2.768.771)
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	916.540.545	1.141.998	–	4.209.611.421	4.803.431.239	(1.758.181)	(61.541.033)	9.867.425.989
Изменение в учётной политике	401	–	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	916.540.545	1.141.998	–	4.209.611.421	4.803.431.239	(1.758.181)	(61.541.033)	9.867.425.989
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	–	–	–	(119.330.753)	961.458.552	848.551	(36.362.635)	806.613.715
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	960.482.745	–	(36.022.190)	924.460.555
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	–	–	–	(119.330.753)	975.807	848.551	(340.445)	(117.846.840)
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	–	–	–	–	–

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	651.230	-	-	651.230
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	324.577	-	(309.660)	14.917
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	848.551	-	848.551
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	46.152.347	-	-	-	46.152.347
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	(165.483.100)	-	-	(30.785)	(165.513.885)
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(278.142.349)	-	(1.499.788)	(279.642.137)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	14.827.132	-	-	14.827.132

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(300.001.856)	-	(1.499.788)	(301.501.644)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	(18.044.603)	-	-	(18.044.603)
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	25.076.978	-	-	25.076.978
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	916.540.545	1.141.998	-	4.090.280.668	5.486.747.442	(909.630)	(99.403.456)	10.394.397.567

* Некоторые суммы, приведенные в этих строках, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

Заместитель председателя Правления



Главный бухгалтер

Д.А. Арысова
Д.А. Арысова

А.С. Есбергенова
А.С. Есбергенова

Прилагаемые примечания на страницах 13-105 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных форм финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Форма №5

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – Компания, АО НК «КазМунайГаз» или Материнская Компания) является нефтегазовым предприятием Республики Казахстан (далее – РК), созданным 27 февраля 2002 года, как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента РК от 20 февраля 2002 года № 811 и постановления Правительства РК (далее – Правительство) от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт нефти и газа». В результате объединения все активы и обязательства этих компаний, включая доли их участия во всех предприятиях, были переданы в Компанию. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством РК, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлось акционерное общество «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук», которое в октябре 2008 года объединилось с акционерным обществом «Фонд Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав акционерное общество «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына.

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

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

На 31 декабря 2023 года Компания имеет доли участия в 61 операционной компании (на 31 декабря 2022 года: 59) (совместно «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: РК, город Астана, улица Дінмұхамед Қонаев, 8.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- Участие в разработке и реализации единой государственной политики в нефтегазовой отрасли;
- Представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- Корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, услуг для проведения нефтяных операций, переработки, нефтехимии, транспортировки и реализации углеводородов, проектированию, строительству и эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазовомысловой инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 3*).

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления и Главным бухгалтером Компании 12 марта 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Заявление о соответствии (продолжение)**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

Группа подготовила данную консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно суждению Руководства, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – функциональная валюта). Консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге (далее – тенге), который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определённых как часть хеджирования чистых инвестиций Группы в зарубежные подразделения. Данные статьи признаются в составе прочего совокупного дохода до выбытия чистых инвестиций, с переклассификацией накопленной суммы в момент выбытия инвестиций в состав прибыли или убытка. Налоговые платежи и кредиты, присущие курсовым разницам по данным монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***Компании, входящие в Группу*

Результаты деятельности и финансовая позиция всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- Активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- Доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- Все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на KASE, используются в качестве официальных курсов обмена валют в РК. Обменный курс KASE на 31 декабря 2023 года составил 454,56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США). Обменный курс KASE на 12 марта 2024 года составлял 449,30 тенге за 1 доллар США. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, у Группы сформировалась положительная курсовая разница, нетто, в размере 25.222.331 тысяча тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

3. СРЕДНЕВЗВЕШЕННЫЕ КУРСЫ ОБМЕНА ВАЛЮТ, УСТАНОВЛЕННЫЕ НА KASE, ИСПОЛЬЗУЮТСЯ В КАЧЕСТВЕ ОФИЦИАЛЬНЫХ КУРСОВ ОБМЕНА ВАЛЮТ В РК. ОБМЕННЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям*

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые поправки и разъяснения впервые применены в 2023 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Группа представила только перечень стандартов, действующих и применимых для Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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 определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Данный стандарт не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***

Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II – поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно типовым правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Группа является частью группы Самрук-Казына, являющейся международной группой компаний, размер выручки которой согласно консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы эквивалентной 750 миллионам евро, с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год.

Самрук-Казына является материнской компанией международной группы. Участники международной группы представлены в следующих юрисдикциях, где типовые правила Pillar II были приняты (или в значительной степени приняты) на законодательном уровне и вступят в действие начиная с 2024 года и позднее: Республика Болгария, Федеративная Республика Германия, Королевство Нидерландов, Румыния, Швейцарская Конфедерация, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии.

Группа применила временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II.

Группа находится в процессе оценки потенциального эффекта, связанного с внедрением типовых правил Pillar II на законодательном уровне. Проводимая оценка основывается на последних доступных налоговых отчетах, межстрановой отчетности за 2022 год, а также на оперативной финансовой информации за 2023 год.

Основываясь на результатах проводимой оценки, Группа определила потенциальный риск, связанный с подоходным налогом на прибыль по типовым правилам Pillar II, полученной некоторыми компаниями с юрисдикциями Швейцарской Конфедерации и Королевства Нидерландов, где эффективная ставка подоходного налога была ниже 15%. Группа не ожидает существенного риска по подоходному налогу по типовым правилам Pillar II в этих юрисдикциях. При этом, Группа не исключает возможности наличия такого риска в других юрисдикциях, где оценка в процессе проведения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа все еще находится в процессе оценки потенциального риска по налогу на прибыль по типовым правилам Pillar II, которые в настоящее время не идентифицируем и не подлежат разумной оценке. Группа продолжает работу над оценкой и планирует завершить ее в 2024 году.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу**

По состоянию на 31 декабря 2023 года были опубликованы новые поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: классификация обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 23 января 2020 года), отсрочка даты вступления в силу классификации обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 15 июля 2020 года), долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (выпущены 22 сентября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Последствия изменений валютных курсов: отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года).

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

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовые отчётности Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа имеет: полномочия в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); подверженность или права на получение переменного дохода от своего участия в инвестициях, а также; возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций, включая, соглашения с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций; права, обусловленные другими соглашениями; права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного и более из трех элементов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольной доле участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному остатку у неконтрольной доли участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления внутригрупповых операций и дивиденды полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает итоговые доход или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов следующие существенные прямые дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2023 год	2022 год
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее – РД КМГ)	Разведка и добыча	Казахстан	99,72%	99,72%
ТОО «КазМунайТениз»	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КМГ Карачаганак»	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Казхтуркмунай»	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	100,00%
KMG Кашаган B.V. (Примечание 7)	Разведка и добыча	Нидерланды	100,00%	100,00%
Dunga Operating GmbH (Примечание 6)	Добыча	Казахстан	100,00%	–
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	90,00%	90,00%
ТОО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти и строительство	Казахстан	100,00%	100,00%
Cooperative KazMunayGas PKI U.A.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	100,00%	100,00%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка	Казахстан	99,53%	99,53%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (далее – ПНХЗ)	Переработка	Казахстан	100,00%	100,00%
KMG International N.V. (далее – КМГИ)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100,00%	100,00%
ТОО «KMG Drilling&Services»	Услуги по бурению	Казахстан	100,00%	100,00%

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Когда Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится выделение приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Условное возмещение, подлежащее классификации в качестве собственного капитала, в последствии переоценивается, и его последующее погашение отражается в составе собственного капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)**

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной за неконтрольную долю участия, а также любых ранее принадлежавших покупателю долей, над суммой чистых идентифицируемых приобретаемых активов и принятых обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проведения теста на обесценение, гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к этим подразделениям.

Если гудвил является частью единицы, генерирующей денежные потоки, и часть деятельности в рамках этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. Гудвил, выбывший в этом случае, оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в консолидированной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвил, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественником, также, отражается в консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвил Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Консолидированная финансовая отчётность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Доля Группы в активах и обязательствах совместных предприятий и ассоциированных компаний, передаваемой под общим контролем, учитывается в консолидированной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между долей Группы в общей текущей стоимости чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются с использованием метода долевого участия.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения в прочем совокупном доходе таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями или ассоциированными компаниями, исключаются в размере доли участия в совместном предприятии или ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании. Финансовая отчётность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Группы. В случае необходимости, финансовая отчётность корректируется с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных доказательств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких доказательств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании».

В случае потери значительного влияния над совместным предприятием или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от продажи признается в составе прибыли или убытка.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений*Затраты, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий)*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены за исключением затрат, понесенных после подписания соответствующего соглашения с Правительством РК. В таких случаях понесенные затраты капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества

Права на разведку и добычу недр и соответствующие затраты на приобретение имущества капитализируются в составе активов по разведке и оценке и классифицируются как нематериальные. Каждый объект по разведке ежегодно рассматривается на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и актив не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующие затраты на приобретение имущества списываются. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих затрат на приобретение имущества, учитываемых в разрезе месторождений, объединяются с активами по разведке и оценке и переносятся в нефтегазовое имущество или нематериальные активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

После приобретения законного права на разведку, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно связанные с разведочными и оценочными скважинами, включая неудачные эксплуатационные или оконтуривающие скважины, капитализируются как разведочные и оценочные нематериальные или материальные активы в соответствии с характером затрат, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если ожидаемые запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке деятельности, 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.

При определении доказанных запасов углеводородов и принятия решения о разработке, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой, соответствующие расходы переносятся в нефтегазовые активы после проведения теста на обесценение и признания убытка от обесценения, если таковой имеется.

При отсутствии таких намерений, и при принятии решения вернуть контрактную территорию Правительству и расторгнуть контракты на недропользование, активы списываются на расходы.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства и разработки, при соблюдении критериев признания, 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.

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы.

Основные средства, помимо нефтегазовых активов и земли, в основном включают здания, машины и оборудование, транспортные средства и прочие, которые амортизируются прямолинейным методом в течение среднего срока полезной службы следующим образом:

Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	2-30 лет
Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	3-35 лет
Прочее	2-20 лет
Земля	Не амортизируется

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)**

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

Прекращение признания объекта основных средств, включая добывающие скважины, которые прекратили добычу коммерческих объёмов углеводородов и предназначены для ликвидации, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку, разработку и добычу нефти и натурального газа, компьютерных программ и гудвил. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, за исключением гудвил и права на недропользование, амортизируются прямолинейным методом в течение ожидаемого оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения срока полезной службы учитывается в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена. Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвил определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвил не может быть восстановлен в будущих периодах.

Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке нефти и газа, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

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

- Период, в течение которого организация Группы имеет право на проведение разведки определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и организация Группы решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Достаточные данные показывают, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, текущая стоимость актива по разведке и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)**

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на основе дисконтированных денежных потоков, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу объекта или элемента основных средств и по восстановлению участка, на котором они расположены, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства в сумме, эквивалентной размеру признанного резерва. Впоследствии данный актив амортизируется как часть капитализированных затрат на производство и транспортировку на основе соответствующего метода амортизации.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) Изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе; и
- (в) В случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

Для того чтобы долговой финансовый актив был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, он должен привести к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «исключительно платежи в счёт основной суммы долга и процентов (SPPI)» на непогашенную основную сумму. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает каким образом Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Группы отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из консолидированного отчёта о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа 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; либо (а) группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. 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 ОКУ). 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 (ОКУ за весь срок).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда**

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Группа представляет обязательства по аренде в составе «Обязательства по финансовой аренде».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является их себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, при первоначальном признании, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты, заимствования и задолженность, или производные инструменты.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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 консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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.

Группа не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, представляют собой договоры, которые требуют осуществления платежа для возмещения держателю убытка, который он понес, поскольку указанный должник не произвел платеж в срок в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, рассчитанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и признанной суммы за вычетом накопленной амортизации, если таковая имеется.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Хеджирование чистых инвестиций**

Когда производный инструмент или непроизводное финансовое обязательство используется в качестве инструмента хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение, эффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента или доходы и убытки от курсовой разницы непроизводного инструмента признается в составе прочего совокупного дохода как пересчет иностранной валюты. Неэффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента или доходы и убытки от курсовой разницы непроизводного инструмента признается в составе прибыли или убытка. Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода, полностью или частично реклассифицируются в состав прибыли или убытка, как корректировка, ретроспективно.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение резерва, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Резервы по обязательствам перед Правительством

Правительство наделяет Группу различными обязательствами, связанными со спонсорством и финансированием. Руководство Группы полагает, что такие обязательства являются конструктивными и должны признаваться в соответствии с решениями Правительства. Так как Правительство выступает в качестве конечного акционера Группы, расходы, связанные с исполнением таких обязательств, признаются в консолидированной финансовой отчётности как «прочие распределения акционерам» в составе капитала.

Выплаты работникам*Пенсионный план*

Выплаты по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами относятся на расходы по мере выплаты. Выплаты по государственной системе пенсионного обеспечения рассматриваются как пенсионные планы с установленными взносами, когда обязательства Группы по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между организациями Группы и их работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея, смерти и прочее. Право на получение пособий, обычно, обуславливается продолжением работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выплаты работникам (продолжение)***Долгосрочные вознаграждения работникам (продолжение)*

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

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или как) Группа выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар или услугу (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда (или как) покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. В частности, доходы от реализации на внутреннем рынке сырой нефти и газа, а также нефтепродуктов и прочих товаров, как правило, признаются при переходе права собственности на них. Для экспортных продаж право собственности, как правило, переходит на границе РК. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учётом суммы любых торговых скидок, скидок за объём и возмещаемых налогов.

Продажи вспомогательных услуг признаются по мере оказания услуг при условии, что цена услуги может быть определена и нет существенной неопределённости относительно получения доходов.

Группа, в основном, признает выручку по следующим видам:

Продажа нефти и нефтепродуктов

Доходы от продажи нефти и нефтепродуктов признаются, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Предоставление услуг по транспортировке

Доходы от услуг по транспортировке признаются в момент оказания услуг на основе фактических объемов нефти, транспортируемых в отчетном периоде.

Предоставление услуг по переработке нефти и нефтепродуктов

Доходы от переработки нефти и нефтепродуктов признаются в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание выручки (продолжение)***Процентный доход и расход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода, а процентный расход отражается в составе финансового расхода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Договорные обязательства

Договорное обязательство – это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (или сумма возмещения ожидается) от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до момента, когда Группа передаст покупателю товар или услугу, Группа признает договорное обязательство в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Договорные обязательства признаются выручкой, когда Группа выполняет свои обязательства по договору.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий корпоративный подходный налог, альтернативный налог на сверхприбыль и отложенный налог. Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчётную дату. Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, но не в отчёте о совокупном доходе.

Альтернативный налог на сверхприбыль («АНН») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством Группа начисляет и выплачивает АНН в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение АНН, составляет 1,25:1. Ставки АНН применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход для АНН и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование.

Отложенный налог рассчитывается как для КПН, так и для АНН. Отложенный АНН рассчитывается по временным разницам для активов, отнесённых к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке АНН, подлежащей к уплате по контракту.

Отложенный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчётности.

Капитал*Неконтрольная доля участия*

Неконтрольные доли участия первоначально признаются пропорционально доле идентифицируемых чистых активов на дату приобретения.

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном отчёте о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к акционерам Компании. Убытки дочерней организации относятся к акционерам Группы и на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

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 объявлены до отчётной даты, а также после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

Группа провела оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов, и, где были выявлены признаки обесценения, Группа провела тест на обесценение.

Долгосрочные допущения Группы в отношении прогнозируемых цен на нефть марки Brent, обменного курса тенге к доллару США и показателей инфляции были пересмотрены и основаны на прогнозах внешних источников и оценках независимых исследовательских организаций, прогнозирующих долгосрочные рыночные ожидания. Расчёты объёмов производства основаны на доказанных разработанных и неразработанных запасах дочерних организаций, а также на доказанных и вероятных запасах для существенных совместных предприятий и ассоциированных компаний. Период добычи определяется либо датой истечения срока действия контрактов на недропользование, либо периодом продления срока действия лицензии, на которую Группа имеет намерения на продление. Оценочные объёмы производства основаны на производственных планах Группы, которые, в основном, используются для подачи заявок на продление срока действия контрактов на недропользование.

Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, и варьировались от 11,60% до 16,60% в зависимости от функциональной валюты, периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношения собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

Долгосрочные ценовые допущения были приняты на основе Bloomberg consensus, также, как и краткосрочные допущения, по которым цены, в реальных показателях 2023 года, представлены ниже:

	2024	2025	2026	2027	2028
Нефть марки Brent (ICE Brent \$/баррель)	84,60	83,00	78,00	73,00	74,47

В 2023 году в сегменте «Разведка и добыча нефти и газа» расходы по обесценению составили 130.502.248 тысяч тенге, которые, в основном, относятся к активам по разведке и оценке по проекту «Актоты и Кайран» в размере 74.255.021 тысяча тенге и по проекту «Женис» в размере 40.244.159 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: по проекту «Южный Урихтау» в размере 8.894.681 тысяча тенге и по проекту «Исатай» в размере 3.171.856 тысяч тенге).

В 2023 году в сегменте «Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов» расходы по обесценению составили 100.809.071 тысяча тенге. Расходы по обесценению, в основном, относятся к ЕГДС КМГИ в размере 97.636.331 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: убыток от обесценения не признавался).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Принятые допущения при проведении теста на обесценение (продолжение)**

Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью большинства нефтяных и нефтеперерабатывающих активов чувствительно к изменениям цен или другим допущениям. Изменения в течение следующих финансовых периодов могут привести к тому, что возмещаемая стоимость этих активов превысит или окажется ниже, чем их текущая балансовая стоимость, и, следовательно, существует риск восстановления или начисления обесценения в тех периодах.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

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 анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. 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 отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в *Примечании 10-025*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов**

Группа оценивает активы или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют, что их стоимость не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределённости. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесценёнными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании, и не применимы в целом.

ЕГДС КМГИ, включая гудвил

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа провела тест на обесценение гудвила и подразделений КМГИ, в том числе по реализации нефтепродуктов, переработке и прочих активов ввиду наличия индикаторов обесценения. Более подробная информация о проведенном анализе на обесценение ЕГДС КМГИ изложена в *Примечании 10-025*.

ПНХЗ, включая гудвил

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа имеет гудвил в размере 88.553.296 тысяч тенге, связанный с приобретением ПНХЗ (*Примечание 9-125*). В декабре 2023 и 2022 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвила ПНХЗ. При оценке возмещаемой стоимости была рассчитана справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, определяемая с использованием маркетинговой схемы. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объёмов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы. ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2023 году 16,02% (2022: 12,86%) была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогов. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2032 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ на 2024-2028 годы (2022: 2023-2027 годы), который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года, возмещаемая стоимость гудвила ПНХЗ, рассчитанная на основе ценности от использования, превысила балансовую стоимость, соответственно, не было признано обесценения.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости гудвила ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями ставки дисконтирования, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 1,0% до 17,02% (2022: 13,86%) и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% не приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ до его балансовой стоимости.

Прочие ЕГДС

Пересмотр цен на сырьевые товары Группы и других допущений не привел к возникновению расходов на обесценение в других сегментах ЕГДС «*Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов*».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Обязательства по выбытию активов***Нефтегазовые активы*

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также выводу из эксплуатации и обязательства по загрязнению окружающей среды и на производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие Казахстанскому рынку.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчёту о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2023 года были в интервале от 2,03% до 14,54% и от 6,20% до 11,37% соответственно (31 декабря 2022 года: от 2,09% до 15,05% и от 6,42% до 12,38% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 123.785.748 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 88.206.788 тысяч тенге) (Примечание 9- 215,315).

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом РК «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, АО «КазТрансОйл» (далее – КТО) имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 45.647.971 тысяча тенге (на 31 декабря 2022 года: 40.664.979 тысяч тенге) (Примечание 9- 215,315).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Экологическая реабилитация**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с поправками к Экологическому кодексу РК, который вступил в законную силу с 1 июля 2021 года, Руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа провела анализ изменений и произвела оценку суммы дополнительных потенциальных обязательств, связанных с выбытием активов и рекультивацией земель. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы составила 39.270.858 тысяч тенге, которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков (*Примечание 9-215,315*).

Группа продолжает следить за ситуацией и будет учитывать новые факты и обстоятельства, а также любые разъяснения, предоставленные государственным органом в отношении применения Экологического кодекса РК.

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2024 года. В отношении резервов по экологической реабилитации фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в (*Примечание 9-215,315*).

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резервы по прочим налогам, кроме подоходного налога, входят в состав резервов по налогам, раскрытых в *Примечание 9-215,315*. Условные обязательства по прочим налогам, кроме подоходного налога, раскрываются в *Примечании 13*. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства (*Примечание 9-215,315 и 13*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей, по возможности, используется информация с наблюдаемых рынков, однако, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Детали раскрыты в *Примечании 12*.

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

ТОО «KALAMKAS-KHAZAR OPERATING» (далее – ККО)

9 февраля 2023 года Компания и ПАО «Лукойл» подписали договор купли-продажи 50% доли участия в уставном капитале ККО, дочерней организации Компании, являющейся держателем контракта на добычу углеводородов на участках недр Каламкас-море, Хазар и Ауэзов, расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря. 11 сентября 2023 года была произведена перерегистрация ККО после исполнения сторонами отлагательных условий, предусмотренных договором купли-продажи. В результате сделки Группа потеряла контроль над ККО.

Стоимость реализации 50% доли участия составила 200 миллионов долларов США (эквивалентно 93.258.000 тысяч тенге на дату выбытия дочерней организации). Согласно условиям договора купли-продажи стоимость реализации может быть скорректирована на 100 миллионов долларов США в случае исполнения определенных условий (далее – Дополнительное вознаграждение). Группа признала данное Дополнительное вознаграждение в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 29 миллионов долларов США (эквивалентно 14.154.877 тысяч тенге) в составе прочих долгосрочных финансовых активов в консолидированном отчёте о финансовом положении.

21 сентября 2023 года ПАО «Лукойл» произвело выплату денежного вознаграждения в размере 200 миллионов долларов США (эквивалентно 94.644.000 тысяч тенге на дату выплаты).

Инвестиция, оставшаяся в бывшей дочерней компании, представляет собой инвестицию в совместное предприятие, учитываемое по методу долевого участия, и ее справедливая стоимость составляет 93.258.000 тысяч тенге.

Результаты ККО за период, начиная с 1 января 2023 года до даты потери контроля, были следующими:

	1 января 2023 года – 11 сентября 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>	
Финансовый доход	7.409
Общие и административные расходы	(107.662)
Финансовые затраты	(32.805)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(98.497)
Расходы по подоходному налогу	(1.111)
Убыток за период	(232.666)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)**ТОО «KALAMKAS-KHAZAR OPERATING» (далее – ККО) (продолжение)**

Чистые денежные потоки ККО за период, начиная с 1 января 2023 года до даты потери контроля, были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года – 11 сентября 2023 года
Операционные	(101.654)
Инвестиционные	(16.937.033)
Финансовые	17.058.451
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	19.764

На дату потери контроля чистые активы ККО были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства (Примечание 9-121)	5.184.668
Разведочные и оценочные активы (Примечание 9-124)	14.678.080
Денежные средства и их эквиваленты	19.764
Прочие активы	626.980
Итого активы	20.509.492
Обязательства	
Займы полученные	2.511.273
Торговая кредиторская задолженность	3.547.876
Прочие краткосрочные обязательства	4.529
Итого обязательства	6.063.678
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	14.445.814

Полученное денежное вознаграждение на дату выбытия дочерней организации	93.258.000
Справедливая стоимость Дополнительного вознаграждения на дату выбытия дочерней организации	14.154.877
Справедливая стоимость 50% оставшихся инвестиций в совместное предприятие (Примечание 9-115)*	93.258.000
Доход от выбытия дочерней организации	186.225.063

* Группа признала 50% инвестицию в совместное предприятие в соответствующей доли в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов ККО.

ТОО «PSA» (далее – PSA)

20 декабря 2022 года Компания передала 100% доли участия в PSA в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust» за 1 тенге. В результате Группа потеряла контроль над PSA.

Результаты PSA за период, закончившийся 20 декабря 2022 года, были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Общие и административные расходы	(8.950.081)
Финансовые затраты	(58.066)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(39.174)
Убыток за период	(9.047.321)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)**ТОО «PSA» (далее –PSA) (продолжение)**

Чистые денежные потоки PSA за период, закончившиеся 20 декабря 2022 года были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Операционные	(7.702.053)
Инвестиционные	(28.077)
Финансовые	11.871.389
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	4.107.836

На дату потери контроля чистые активы PSA были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства	36.437
Нематериальные активы	64.413
Активы в форме права пользования	255.277
НДС к возмещению	12.102
Прочие краткосрочные активы	107.813
Денежные средства и их эквиваленты	4.137.421
Итого активы	4.613.463
Обязательства	
Обязательства по аренде	286.055
Торговая кредиторская задолженность	1.735.516
Прочие краткосрочные обязательства	709.012
Итого обязательства	2.730.583
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	1.882.880

Передача PSA осуществлена во исполнение поручения Самрук-Казына. Соответственно, разница между ценой продажи и балансовой стоимостью чистых активов PSA на дату потери контроля была учтена как Операции с Самрук-Казына и представлена по строке «Прочие распределения» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА**Приобретение Dunga Operating GmbH**

9 октября 2023 года КМГ подписал договор купли-продажи с TOTALENERGIES EP DANMARK A/S на приобретение 100% акций Total E&P Dunga GmbH (переименовано в Dunga Operating GmbH в декабре 2023 года), занимающейся разведкой и добычей сырой нефти и природного газа. Цена приобретения составила 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913.330 тысяч тенге). Соглашение содержало определенные прецедентные условия закрытия, которые были исполнены сторонами 30 октября 2023 года и 20 ноября 2023 года, после перерегистрации акций на КМГ, сделка была завершена. КМГ получил контроль над Dunga Operating GmbH, дочерней организацией, что увеличило долю КМГ в ресурсной базе и добыче сырой нефти и природного газа на рынке РК.

Группа оценила справедливую стоимость чистых идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH по предварительной стоимости, равной справедливой стоимости предоставленного возмещения в размере 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913.330 тысяч тенге). Первоначальный учет объединения бизнеса не был завершен. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» оценка основных средств будет завершена и учтена в течение 12 месяцев с даты приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма №5

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение Dunga Operating GmbH (продолжение)

Ниже представлена информация о предварительной справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH на дату приобретения:

В тысячах тенге	На дату приобретения
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства (Примечание 9-121)	192.312.385
Нематериальные активы (Примечание 9-125)	7.005.253
Долгосрочные банковские вклады	5.413.141
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	6.606.717
Торговая дебиторская задолженность	9.425.631
Предоплата по подоходному налогу	2.315.712
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	7.793.047
Прочие краткосрочные финансовые активы	58.404
Денежные средства и их эквиваленты	7.961.321
Итого активы	238.891.611
Долгосрочные обязательства	
Резервы (Примечание 9-215, 315)	4.346.476
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 10-101)	55.195.575
Краткосрочные обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	11.881.230
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1.555.000
Итого обязательства	72.978.281
Итого чистые активы по предварительной справедливой стоимости	165.913.330
Стоимость приобретения, включая налог у источника выплаты	165.913.330

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Dunga Operating GmbH представлена в сегменте «Разведка и добыча нефти и газа».

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности на дату приобретения составляет 9.425.631 тысяча тенге, что является валовой суммой торговой дебиторской задолженности. При этом ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

Приобретение дочерней организации под общим контролем

ТОО «Полимер Продакшн» (далее- Полимер)

В декабре 2023 года Компания приобрела у дочерней организации Самрук-Казына, ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – СКО) и третьей стороны, АО «УК МЭЗ» ХимПарк Тараз», 99,9% и 0,1% доли участия в Полимер за 1.520.487 тысяч тенге, которое еще не было оплачено по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Группа получила контроль над Полимером и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Полимера, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника. Сравнительный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были пересчитаны как если бы приобретение произошло на начало самого раннего представленного периода.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами Полимера была отражена в составе капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)
Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)
ТОО «Полимер Продакшн» (далее- Полимер) (продолжение)

 Эффект на сравнительные данные с учетом приобретения *Полимера*, приводится ниже:

	На 31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>	
Влияние на финансовое положение:	
Увеличение активов	
Увеличение долгосрочных активов	
Увеличение основных средств	4.163.850
Увеличение нематериальных активов	8.365
	4.172.215
Увеличение краткосрочных активов	
Увеличение товарно-материальных запасов	1.339.335
Увеличение торговой дебиторской задолженности	146.920
Увеличение НДС к возмещению	63.061
Увеличение прочих краткосрочных нефинансовых активов	36.106
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	368.498
	1.953.920
Увеличение итога активов	6.126.135
Увеличение долгосрочных обязательств	
Увеличение займов полученных	9.006.024
Увеличение резервов	43.563
	9.049.587
Увеличение краткосрочных обязательств	
Увеличение торговой кредиторской задолженности	185.759
Увеличение займов полученных	2.046.231
Увеличение резервов	671.859
Увеличение прочих налогов к уплате	19.688
Увеличение прочих краткосрочных финансовых обязательств	102.599
Увеличение прочих краткосрочных нефинансовых обязательств	74.226
	3.100.362
Увеличение итога обязательств	12.149.949
Уменьшение капитала	
Уменьшение нераспределённой прибыли	6.023.814
Уменьшение капитала, относящегося к акционерам Материнской Компании	6.023.814
Уменьшение итога капитала	6.023.814

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)
Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)
ТОО «Полимер Продакшн» (далее- Полимер) (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Влияние на результаты деятельности:		
Выручка и прочие доходы		
Выручка по договорам с покупателями		6.696.569
Финансовый доход		16.017
Прочий операционный доход		35.778
Итого выручка и прочие доходы		6.748.364
Расходы и затраты		
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов		(5.791.909)
Производственные расходы		(1.853.099)
Налоги кроме подоходного налога		(116.279)
Износ, истощение и амортизация		(315.036)
Расходы по транспортировке и реализации		(12.293)
Общие и административные расходы		(310.665)
Обесценение основных средств		(7.095.970)
Финансовые затраты		(1.208.608)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(835.931)
Прочие расходы		(837.751)
Итого расходы и затраты		(18.377.541)
Прибыль до учёта подоходного налога		(11.629.177)
Экономия по подоходному налогу		869.982
Убыток за год		(10.759.195)
Итого совокупный доход, за вычетом подоходного налога		(10.759.195)
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:		
Акционеров Материнской Компании		(10.759.195)
		(10.759.195)
Итого совокупный доход, приходящийся на:		
Акционеров Материнской Компании		(10.759.195)
		(10.759.195)

Влияние на чистые денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год
Операционные	3.635
Инвестиционные	(1.332)
Финансовые	318.224
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	317.093

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Полимера представлена в сегменте «Прочее».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)**Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)***KMG Kashagan B.V. (далее - Кашаган)*

16 октября 2015 года Соöperatieve KazMunaiGaz U.A. (далее - Кооператив), дочерняя организация Компании, продала 50% своих акций в Кашагане в пользу Самрук-Казына с опционным правом на покупку всего или частичного пакета акций (далее – Опцион) в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года. Позднее период исполнения Опциона был продлен до 31 декабря 2022 года.

В 2017 году суд Амстердама наложил определенные ограничения на 50% акций Кашагана, принадлежащих Самрук-Казына (далее - Ограничения). В период действия Ограничений, акции Кашагана не могли быть проданы, переданы или заложены. По состоянию на 31 декабря 2021 года Ограничения оставались в силе.

14 июня 2022 года судом Амстердама Ограничения были отменены.

14 сентября 2022 года Кооператив и Самрук-Казына подписали Соглашение об изменении Опционного соглашения и исполнении опциона (далее – Соглашение с изменениями), согласно которому сумма возмещения за исполнение Опциона составила 3.781,7 миллионов долларов США (эквивалентно 1.777.076.751 тысяч тенге, представленны в консолидированном отчете об изменениях в капитале).

В Соглашении с изменениями и в Соглашении о переводе долга и взаимозачете от 14 сентября 2022 года между Компанией, Самрук-Казына и Кооперативом определен следующий порядок оплаты возмещения:

- Сумма в размере 2.476,3 миллионов долларов США подлежит конвертации по согласованному обменному курсу 475,00 тенге за 1 доллар США для последующего зачета части суммы в размере 424.587.412 тысяч тенге в счет погашения задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании, и оплаты со стороны Компании оставшейся суммы в размере 751.631.400 тысяч тенге из средств от продажи облигаций Компании (*Примечания 9-210,310 и 11*);
- Сумма в размере 566,7 миллионов долларов США подлежит оплате в течение 10 рабочих дней с даты завершения сделки (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 271.031.138 тысяч тенге по курсу на дату оплаты);
- Сумма в размере 375,1 миллионов долларов США подлежит оплате до 31 декабря 2022 года (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 175.653.991 тысяч тенге по курсу на дату оплаты) и сумма в размере 363,6 миллионов долларов США подлежит оплате до 30 июня 2023 года (оплачено по состоянию на 31 декабря 2023 года: 163.769.858 тысяч тенге по курсу на дату оплаты) (*Примечания 9-222 и 11*).

15 сентября 2022 года Группа исполнила ряд юридических условий Соглашения с изменениями, завершающих сделку, исполнила Опцион и 50% акций Кашагана были перерегистрированы в пользу Кооператива.

Таким образом, в результате исполнения Опциона, Группа получила контроль над Кашаганом и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Кашагана, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами Кашагана была отражена в составе капитала.

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Кашагана представлена в сегменте «*Разведка и добыча нефти и газа*».

Более подробная информация по приобретению Кашагана раскрыта в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ТОО «KLPE» (далее – KLPE)

1 декабря 2022 года Компания приобрела 100% доли участия в уставном капитале KLPE за 2 тенге у СКО и Полимер. KLPE занимается строительством первого интегрированного газохимического комплекса в Казахстане.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма №5

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)**ТОО «KLPE» (далее – KLPE) (продолжение)**

В результате приобретения Группа получила контроль над KLPE и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств KLPE, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами KLPE была отражена в составе капитала.

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность KLPE представлена в сегменте «Прочие».

Более подробная информация по приобретению KLPE раскрыта в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Приобретение совместного предприятия под общим контролем*ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – КПИ)*

13 июня 2022 года Самрук-Казына передал Компании 49,50% доли участия в КПИ. Стоимость приобретения составила 91.175.000 тысяч тенге и была зачтена в счет погашения части задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании (*Примечание 11*). КПИ занимается реализацией инвестиционного проекта «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области».

49,50% доли участия в КПИ были отражены как приобретение совместного предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, и учтены по методу объединения долей на основе балансовой стоимости совместного предприятия. ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – СКО), дочерняя организация Самрук-Казына, и Компания совместно контролируют КПИ, решения о деятельности КПИ принимаются единогласно.

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения была признана как распределение в пользу Самрук-Казына и представлена по строке «*Приобретение совместных предприятий*» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Более подробная информация по приобретению КПИ раскрыта в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

8. ПРИОБРЕТЕНИЕ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ*ТОО «PETROSUN» (далее – Petrosun)*

1 июля 2022 года, в соответствии с протоколом заседания Комиссии под председательством Премьер-Министра РК по демонополизации экономики, а именно рынка горюче-смазочных материалов, Компания приобрела 49% доли участия в уставном капитале Petrosun, основной деятельностью которого является реализация сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов. Стоимость приобретения составила 1 тенге. Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств Petrosun на дату приобретения в размере 10.988.990 тысяч тенге была признана как вклад Самрук-Казына на основании инструкции в указанном выше протоколе и представлена по строке «*Приобретение совместных предприятий*» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 9-414*).

49% доля участия в Petrosun была отражена как приобретение совместного предприятия с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*». ТОО «КННК ИНТЕРНАЦИОНАЛ в КАЗАХСТАНЕ» (второй участник Petrosun) и Компания, совместно контролируют Petrosun, и решения о деятельности Petrosun принимают единогласно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**010. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Срочные вклады в банках – доллар США	580.214.475	228.817.732
Срочные вклады в банках – тенге	124.702.414	231.792.886
Срочные вклады в банках – другие валюты	76.315.624	17.549.702
Текущие счета в банках – доллар США	120.786.762	200.478.374
Текущие счета в банках – тенге	13.320.822	20.878.223
Текущие счета в банках – другие валюты	10.408.675	15.816.249
Сделки обратное репо с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	116.090.645	27.499.275
Деньги в пути	5.463.357	17.448.667
Кассовая наличность и чеки	3.612.111	2.961.045
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41.904)	(56.579)
	1.050.872.981	763.185.574

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трёх месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 5,40% в долларах США, 15,45% в тенге и 5,99% в других валютах (на 31 декабря 2022 года: 1,12% в долларах США, 13,01% в тенге и 4,84% в других валютах).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

011, 110. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**013, 112. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки****017, 118. Дебиторская задолженность по аренде**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
По амортизированной стоимости		
Ноты НБ РК (Примечание 12)	43.708.592	70.192.335
Займы выданные (Примечание 12)	50.103.219	31.061.532
Облигации к получению от Самрук-Казына (Примечание 12)	21.021.309	19.665.472
Казначейские векселя иностранных государств	7.032.043	–
Дивиденды к получению	20.952.140	320.154
Прочее	30.194.224	25.045.388
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(18.473.510)	(19.309.146)
	154.538.017	126.975.735
По справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Займы выданные (Примечание 12)	86.172.857	117.510.615
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	13.727.936	13.178.430
Прочее	14.619.446	2.097.896
	114.520.239	132.786.941
Итого займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	269.058.256	259.762.676

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
011, 110. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)
013, 112. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (продолжение)
017, 118. Дебиторская задолженность по аренде (продолжение)

Ниже представлена информация по займам и дебиторской задолженности от связанных сторон в валютах, выраженных в:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	131.296.975	147.938.404
Тенге	134.912.554	109.372.995
Другие валюты	2.848.727	2.451.277
	269.058.256	259.762.676

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам и дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	
На 31 декабря 2021 года	19.569.658
Начислено, нетто	(1.380.325)
Списано за счет резерва, нетто	(1.301)
Пересчет валюты отчетности	1.121.114
На 31 декабря 2022 года	19.309.146
Начислено, нетто	(557.026)
Списано за счет резерва, нетто	(1.856)
Пересчет валюты отчетности	(276.754)
На 31 декабря 2023 года	18.473.510

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущая часть	156.587.742	125.917.390
Долгосрочная часть	112.470.514	133.845.286
	269.058.256	259.762.676

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 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). С момента первоначального признания займов и дебиторской задолженности от связанных сторон не было значительного увеличения кредитного риска.

015, 116. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представляют собой банковские вклады.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выраженные в долларах США	1.055.455.231	1.230.927.957
Выраженные в тенге	5.629.067	6.616.402
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(180.599)	(176.542)
	1.060.903.699	1.237.367.817

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 2,73% в долларах США и 6,23% в тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: 0,94% в долларах США и 0,74% в тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
015, 116. Прочие финансовые активы (продолжение)

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 5,65% в долларах США и 1,38% в тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: 2,64% в долларах США и 1,24% в тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срок погашения до 1 года	997.012.399	1.178.138.358
Срок погашения от 1 до 2 лет	279.406	94.357
Срок погашения свыше 2 лет	63.611.894	59.135.102
	1.060.903.699	1.237.367.817

На 31 декабря 2023 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 63.891.300 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 59.229.459 тысяч тенге), которые в основном состоят из 60.572.876 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 55.517.247 тысяч тенге), размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	593.448.911	549.429.980
Прочая дебиторская задолженность	71.093.097	74.649.167
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(59.432.967)	(54.062.944)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	605.109.041	570.016.203

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов по данным активам проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность в сумме 197.546.321 тысяча тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2022 года: 167.255.339 тысяч тенге).

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуаль- ной основе
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	49.953.971
Начисления за год, нетто	2.879.609
Списано	(746.682)
Пересчёт валюты отчётности	1.976.046
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	54.062.944
Начисления за год, нетто	9.216.981
Списано	(4.333.815)
Пересчёт валюты отчётности	486.857
На 31 декабря 2023 года	59.432.967

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Ниже представлена информация о кредитном риске по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тысячах тенге	Просрочка платежей					Итого
	Текущие	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	>91 дней	
31 декабря 2023 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	12,18%	14,33%	5,84%	58,78%	
Торговая дебиторская задолженность	519.802.193	16.350.836	1.594.308	7.526.649	48.174.925	593.448.911
Ожидаемые кредитные убытки	(1.214.449)	(1.990.949)	(228.501)	(439.311)	(28.317.278)	(32.190.488)
31 декабря 2022 года (пересчитано)						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	3,80%	9,83%	41,72%	95,69%	
Торговая дебиторская задолженность	484.508.389	32.690.120	3.489.302	856.887	27.885.282	549.429.980
Ожидаемые кредитные убытки	(1.119.836)	(1.242.489)	(343.127)	(357.523)	(26.682.694)	(29.745.669)

020. Запасы

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Материалы и запасы (по себестоимости)	232.468.157	180.761.462
Сырая нефть (по себестоимости)	61.621.471	60.670.484
Продукты переработки газа (по себестоимости)	82.354.135	69.332.818
	376.443.763	310.764.764

По состоянию на 31 декабря 2023 года, товарно-материальные запасы с балансовой стоимостью в размере 186.377.782 тысяч тенге находились в качестве залогового обеспечения (на 31 декабря 2022 года: 126.345.089 тысяч тенге).

022. Прочие краткосрочные активы

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Предоплата и расходы будущих периодов	91.768.781	60.234.563
НДС к возмещению	69.297.563	48.586.258
Налоги к возмещению, кроме НДС	63.188.413	43.030.429
Прочие	5.659.364	6.036.832
Минус: резерв	(12.133.738)	(5.957.102)
Итого прочих текущих активов	217.780.383	151.930.980

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов по этим активам проценты не начислялись.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**022. Прочие краткосрочные активы (продолжение)**

Изменения в резерве на обесценение прочих краткосрочных активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	6.693.384
Начисление за год	119.353
Списано	(172.686)
Восстановлено	(2.072.162)
Переводы и реклассификации	1.416.102
Прекращенная деятельность	(54.737)
Пересчет валюты отчетности	27.848
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	5.957.102
Объединение предприятий	3.256.427
Изменение в сальдо на начало отчетного периода в соответствии с требованиями МСФО	26.224
Начисление за год	3.262.067
Восстановлено	(355.243)
Пересчет валюты отчетности	(12.839)
На 31 декабря 2023 года	12.133.738

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3.598.509.671	20,00%	3.825.053.202	20,00%
Mangistau Investment B.V. Group (MMG)	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	203.614.119	50,00%	164.716.372	50,00%
ККО	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	93.258.000	50,00%	–	–
	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки					
ТОО «КазРосГаз» (КРГ)		Казахстан	69.478.588	50,00%	58.812.070	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (ККТ)	Транспортировка нефти	Казахстан	53.358.360	50,00%	37.137.619	50,00%
Valsera Holdings B.V. Group (PKOP)	Переработка сырой нефти	Казахстан	41.514.853	50,00%	26.351.138	50,00%
ТОО «КазГерМунай» (КГМ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	36.506.161	50,00%	32.069.737	50,00%
	Продажа сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов					
ТОО «PETROSUN» (Petrosun)		Казахстан	31.740.031	49,00%	24.373.231	49,00%
ТОО «Казахойл-Актобе» (КОА)	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	18.041.944	50,00%	26.910.548	50,00%
	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций					
ТОО «Тениз Сервис» (Тениз Сервис)		Казахстан	8.209.740	48,996%	10.396.422	48,996%
Ural Group Limited (УГЛ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	7.640.545	50,00%	31.490.311	50,00%
Прочие			58.345.983		42.013.130	
Ассоциированные компании						
Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	451.912.525	20,75%	521.881.655	20,75%
ПетроКазахстан Инк. (ПКИ)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	94.886.887	33,00%	94.635.139	33,00%
Прочие			54.409.372		51.562.061	
			4.821.426.779		4.947.402.635	

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании являются стратегическими для бизнеса Группы.

На 31 декабря 2023 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 7.145.349 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 19.950.122 тысяч тенге).

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	4.947.402.635	4.145.645.614
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (<i>Примечание 10-023</i>)	534.176.714	991.310.246
Приобретение под общим контролем	–	17.368.300
Приобретение (<i>Примечание 8</i>)	–	10.988.990
Признание инвестиций в ККО (<i>Примечание 5</i>)	93.258.000	–
Дивиденды полученные	(619.826.147)	(462.309.331)
Изменение в дивидендах к получению	(107.632.962)	(41.682.360)
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	41.763.690	(636.576)
Прочие изменения	1.015.689	–
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	20.117.435	15.397.710
Выбытия, нетто (<i>Примечание 11</i>)	(8.621.050)	–
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	(76.445)
Элиминации и корректировки*	(2.140.322)	(1.944.422)
Пересчёт валюты отчётности	(78.086.903)	273.340.909
Сальдо на 31 декабря	4.821.426.779	4.947.402.635

* Элиминации и корректировки представляют собой капитализированные вознаграждения по займам, предоставленным совместным предприятиям Компанией и дочерними организациями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2023 год:

<i>В тысячах тенге</i>	ТШО	ММГ	ККО	КРГ	ККТ	РКОР
Долгосрочные активы	24.831.196.003	462.564.966	9.192.294	33.032.420	127.038.222	431.261.279
Краткосрочные активы, включая	1.863.832.180	199.707.860	1.232.132	148.932.493	49.553.539	114.561.068
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	696.870.936	89.409.540	113.037	65.121.629	23.836.867	66.458.668
Долгосрочные обязательства, включая	(7.434.076.513)	(132.981.466)	(10.376.298)	(237.735)	(23.106.608)	(304.589.784)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(4.091.040.000)	-	-	-	-	(258.337.759)
Краткосрочные обязательства, включая	(1.268.403.315)	(119.108.842)	(324.285)	(42.770.003)	(46.768.433)	(106.740.103)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	-	-	(32.842.895)	(80.398.225)
Капитал	17.992.548.355	410.182.518	(276.157)	138.957.175	106.716.720	134.492.460
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Корректировки учёта методом долевого участия	-	(1.477.140)	-	-	-	-
Признание инвестиций	-	-	93.258.000	-	-	-
Накопленный нерезализованный убыток	-	-	138.079	-	-	(25.731.377)
Текущая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2023 года	3.598.509.671	203.614.119	93.258.000	69.478.588	53.358.360	41.514.853
Выручка	8.796.633.777	878.361.561	-	260.124.555	86.842.636	250.434.999
Износ и амортизация	(2.426.360.552)	(107.454.720)	-	(294.712)	(10.169.535)	(41.215.892)
Финансовый доход	86.022.532	784.214	2.240	2.243.185	584.964	6.013.015
Финансовые затраты	(283.225.260)	(14.411.453)	(117.565)	-	(3.627.716)	(36.389.920)
Расходы по подоходному налогу	(730.465.382)	(47.353.779)	-	(13.996.067)	(9.340.553)	(12.953.681)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	1.704.418.777	76.510.404	(43.891)	64.648.152	37.440.080	34.592.109
Прочий совокупный доход	(325.499.432)	1.285.089	-	(304.603)	1.402	15.967
Общий совокупный доход	1.378.919.345	77.795.493	(43.891)	64.343.549	37.441.482	34.608.076
Дивиденды полученные	426.892.950	-	-	553.117	2.500.000	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2023 год:

<i>В тысячах тенге</i>	КГМ	Petrosun	КОА	Тениз Сервис	УГЛ
Долгосрочные активы	64.031.140	16.650	41.969.296	8.898.324	193.637.477
Краткосрочные активы, включая <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	52.763.961 44.839.617	137.202.274 6.440.104	23.956.186 10.794.028	16.906.698 14.618.970	11.474.968 6.904.984
Долгосрочные обязательства, включая <i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(14.965.933) –	– –	(18.607.921) –	(544.846) –	(145.797.786) (119.188.360)
Краткосрочные обязательства	(28.816.847)	(72.443.350)	(11.233.674)	(8.504.236)	(4.033.570)
Капитал	73.012.321	64.775.574	36.083.887	16.755.940	55.281.089
Доля владения	50%	49%	50%	48,996%	50%
Обесценение	–	–	–	–	(20.000.000)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2023 года	36.506.161	31.740.031	18.041.944	8.209.740	7.640.545
Выручка	145.728.073	1.336.887.977	80.063.892	13.993.756	(351.625)
Износ и амортизация	(20.006.633)	(13.869)	(10.365.212)	(632.107)	(108.578)
Финансовый доход	1.292.443	3.258.438	851.400	313.165	–
Финансовые затраты	(1.667.448)	(1.006.017)	(374.940)	(56.482)	(605.768)
Расходы по подоходному налогу	(27.450.156)	(23.811.725)	(11.617.453)	(3.390.075)	8.205.850
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	41.965.389	95.034.286	(3.737.207)	237.019	(94.011.274)
Прочий совокупный доход/(убыток)	(1.729.048)	–	–	–	(3.243.038)
Общий совокупный доход/(убыток)	40.236.341	95.034.286	(3.737.207)	237.019	(97.254.312)
Дивиденды полученные	15.793.250	39.200.000	7.000.000	2.302.805	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год:

<i>В тысячах тенге</i>	ТШО	ММГ	КРГ	ККТ	РКОР
Долгосрочные активы	25.713.747.876	464.867.832	40.100.188	137.003.828	454.653.147
Краткосрочные активы, включая	3.046.292.737	111.125.801	99.636.768	42.103.148	120.412.234
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>1.905.924.150</i>	<i>28.621.809</i>	<i>59.000.367</i>	<i>17.871.484</i>	<i>79.078.930</i>
Долгосрочные обязательства, включая	(7.808.607.148)	(144.697.713)	(268.800)	(58.416.735)	(377.787.635)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	<i>(4.163.850.000)</i>	–	–	<i>(32.197.304)</i>	<i>(340.105.686)</i>
Краткосрочные обязательства, включая	(1.826.167.454)	(99.343.923)	(21.844.016)	(46.415.003)	(97.393.360)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	–	–	–	<i>(33.900.576)</i>	<i>(82.347.252)</i>
Капитал	19.125.266.011	331.951.997	117.624.140	74.275.238	99.884.386
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%
Корректировки учёта методом долевого участия	–	(1.259.627)	–	–	(23.591.055)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	3.825.053.202	164.716.372	58.812.070	37.137.619	26.351.138
Выручка	10.949.194.118	910.068.919	192.427.213	86.318.840	219.428.731
Износ и амортизация	(1.129.895.399)	(26.647.285)	(323.112)	(10.269.038)	(38.551.586)
Финансовый доход	36.075.865	593.619	2.764.658	356.608	244.004
Финансовые затраты	(99.856.503)	(9.403.605)	–	(4.593.301)	(31.616.018)
Расходы по подоходному налогу	(1.591.414.221)	(38.266.783)	(4.040.051)	(8.702.536)	(10.260.211)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	3.713.299.170	96.971.081	1.107.097	33.566.038	42.018.296
Прочий совокупный доход/(убыток)	1.114.003.366	1.783.783	7.883.888	(226)	(228.356)
Общий совокупный доход	4.827.302.536	98.754.864	8.990.985	33.565.812	41.789.940
Дивиденды полученные	207.892.150	92.070.768	–	5.000.000	2.189.418

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2022 год:

<i>В тысячах тенге</i>	КГМ	Petrosun	КОА	Тениз Сервис	УГЛ
Долгосрочные активы	71.788.475	28.689	51.962.632	14.283.050	275.715.173
Краткосрочные активы, включая	53.302.832	123.611.827	17.357.046	16.744.747	1.851.062
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>46.728.575</i>	<i>14.661.805</i>	<i>1.185.671</i>	<i>2.569.521</i>	<i>1.704.402</i>
Долгосрочные обязательства, включая	(21.559.490)	–	(4.101.403)	(573.033)	(171.042.168)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>(133.543.922)</i>
Краткосрочные обязательства, включая	(39.392.344)	(73.899.228)	(11.397.179)	(9.235.845)	(3.543.445)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
Капитал	64.139.473	49.741.288	53.821.096	21.218.919	102.980.622
Доля владения	50%	49%	50%	48,996%	50%
Накопленный нерезализованный убыток	–	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–	(20.000.000)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	32.069.737	24.373.231	26.910.548	10.396.422	31.490.311
Выручка	150.038.707	676.931.907	90.329.619	3.182.346	222.629
Износ и амортизация	(22.549.617)	(22.171)	(111.562)	(644.732)	(26.273)
Финансовый доход	790.956	870.174	933.466	26.964	–
Финансовые затраты	(994.226)	(812.280)	(260.624)	(48.760)	(8.386.621)
Расходы по подоходному налогу	(39.782.868)	(12.722.516)	(10.266.432)	(58.304)	(3.004.802)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	41.060.566	47.314.778	25.296.446	(13.260.956)	(22.939.106)
Прочий совокупный доход	4.115.834	–	–	–	2.746.174
Общий совокупный доход/(убыток)	45.176.400	47.314.778	25.296.446	(13.260.956)	(20.192.932)
Дивиденды полученные	22.825.500	9.800.000	14.000.000	–	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчётах за 2023 год:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	1.969.703.265	206.007.686
Краткосрочные активы	295.663.097	138.626.254
Долгосрочные обязательства	(18.721.508)	(20.062.915)
Краткосрочные обязательства	(279.064.393)	(16.496.888)
Капитал	1.967.580.461	308.074.137
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	43.639.579	–
Обесценение инвестиций	–	(6.777.578)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	451.912.525	94.886.887
Выручка	1.039.508.701	128.343.278
Износ, истощение и амортизация	(245.422.732)	(25.989.827)
Финансовый доход	14.079.553	926.106
Финансовые затраты	(1.518.723)	(1.171.547)
Расходы по подоходному налогу	(118.489.598)	(7.009.210)
Прибыль за год	310.159.880	14.814.051
Прочий совокупный (убыток)/доход	(42.915.102)	(4.926.977)
Общий совокупный доход	267.244.778	9.887.074
Дивиденды полученные	113.891.925	2.863.728

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчётах за 2022 год:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 год	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.240.722.414	224.558.900
Краткосрочные активы	292.197.248	116.826.990
Долгосрочные обязательства	(35.729.534)	(18.488.882)
Краткосрочные обязательства	(196.152.038)	(15.585.744)
Капитал	2.301.038.090	307.311.264
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	44.416.251	–
Обесценение инвестиции	–	(6.777.578)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	521.881.655	94.635.139
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	976.075.885	140.900.770
Износ, истощение и амортизация	(216.492.122)	(24.217.262)
Финансовый доход	8.119.716	438.805
Финансовые затраты	–	(1.503.093)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(122.394.386)	(17.548.066)
Прибыль за год	567.532.979	19.702.453
Прочий совокупный (убыток)/доход	185.893.269	9.781.800
Общий совокупный доход	753.426.248	29.484.253
Дивиденды полученные	98.853.829	2.890.052

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Ниже представлена обобщённая финансовая информация об индивидуально несущественных совместных предприятиях (доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	68.336.497	39.088.445
Краткосрочных активах	22.812.627	18.948.925
Долгосрочных обязательствах	(16.169.727)	(13.921.958)
Краткосрочных обязательствах	(21.492.887)	(8.800.565)
Гудвил	172.214	172.214
Накопленная непризнанная доля в убытках	1.127.014	1.706.381
Прочие разницы	3.560.245	4.819.688
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	58.345.983	42.013.130
Доход за год от продолжающейся деятельности	3.691.024	4.012.721
Прочий совокупный доход/(убыток)	(844.203)	(1.148.436)
Общий совокупный доход	2.846.821	2.864.285
Непризнанная доля в прибылях/(убытках)	(204.139)	(221.475)

Ниже представлена финансовая информация об индивидуально несущественных ассоциированных компаниях (доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	60.636.317	53.699.695
Краткосрочных активах	92.171.669	87.701.942
Долгосрочных обязательствах	(17.916.030)	(15.673.558)
Краткосрочных обязательствах	(81.357.260)	(75.040.694)
Накопленная непризнанная доля в убытках	874.676	874.676
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	54.409.372	51.562.061
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	7.103.091	31.338.409
Прочий совокупный доход	375.089	3.675.403
Общий совокупный доход	7.478.180	35.013.812

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

121. Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	4.428.345.552	262.716.548	1.121.420.699	216.879.681	245.625.080	75.226.293	109.198.107	278.018.362	6.737.430.322
Пересчёт валюты отчётности	275.403.131	1.760.135	21.161.618	6.698.207	3.925.020	2.489.580	5.491.303	9.300.008	326.229.002
Изменения в учётной оценке	(105.567.771)	(7.608.679)	–	(3.405.842)	–	–	–	–	(116.582.292)
Поступления	84.069.412	638.446	938.021	18.963.924	9.956.775	5.740.877	875.824	384.228.310	505.411.589
Выбытия	(46.200.702)	(1.760.799)	(3.295.204)	(947.524)	(5.137.984)	(4.809.530)	(4.179.931)	(863.977)	(67.195.651)
Потеря контроля над дочерней компанией	–	–	–	–	–	–	(36.437)	–	(36.437)
Расходы по износу	(262.374.475)	(13.820.843)	(110.749.087)	(17.110.602)	(27.076.751)	(9.394.682)	(10.502.729)	–	(451.029.169)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	44.364.396	1.650.658	2.901.322	820.097	4.717.480	4.072.725	3.677.711	624.221	62.828.610
Восстановление обесценения/(обесценение) (Примечание 10-025)	909.005	643.349	(3.009.412)	(4.608.068)	(4.942.339)	(139.513)	4.486.989	(998.420)	(7.658.409)
Переводы из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	–	–	–	324.075	5.077	11.306	67.297	–	407.755
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 9-124)	3.252.867	–	–	–	–	–	–	–	3.252.867
Переводы из инвестиционной недвижимости	–	–	–	2.073.144	–	–	31	–	2.073.175
Прочие изменения	(634.948)	(65.815)	10.531	–	(783.965)	–	279.469	63.826	(1.130.902)
Переводы	176.667.776	22.413.166	46.005.918	15.779.192	41.762.353	1.342.918	5.732.097	(309.703.420)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	4.598.234.243	266.566.166	1.075.384.406	235.466.284	268.050.746	74.539.974	115.089.731	360.668.910	6.994.000.460

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

121. Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	4.598.234.243	266.566.166	1.075.384.406	235.466.284	268.050.746	74.539.974	115.089.731	360.668.910	6.994.000.460
Пересчёт валюты отчётности	(71.585.373)	(748.859)	(5.718.771)	(2.769.403)	(525.098)	(493.559)	(1.417.674)	(3.860.789)	(87.119.526)
Изменения в учётной оценке	8.755.241	793.378	–	365.019	–	–	–	(1.572.044)	8.341.594
Приобретения посредством объединения предприятий	170.276.176	–	–	4.519.608	664.103	66.642	447.055	16.338.801	192.312.385
Поступления	52.198.830	2.042.192	63.801.697	3.527.126	6.307.636	11.211.545	3.713.622	575.508.650	718.311.298
Выбытия	(18.294.815)	(558.864)	(7.751.251)	(1.565.935)	(3.640.695)	(2.533.486)	(5.055.438)	(3.473.282)	(42.873.766)
Потеря контроля над дочерней компанией	–	–	–	–	–	–	–	(5.184.668)	(5.184.668)
Расходы по износу	(355.969.324)	(10.666.004)	(102.767.463)	(15.289.833)	(26.001.243)	(11.144.749)	(9.543.084)	–	(531.381.700)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановлени е обесценения/ (Примечание 10-025)	17.149.913	437.690	7.734.827	912.242	3.519.846	2.508.021	4.763.288	1.641.131	38.666.958
Переводы (в)/из активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	(27.765)	(83.187.329)	(13.749.052)	(1.594.608)	(888.321)	148.596	(2.483.602)	(101.782.081)
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 9-124)	–	–	(465)	208.212	–	(4.260)	1.874	–	205.361
Переводы в инвестиционную недвижимость	21.488	–	–	–	–	–	–	19.232	40.720
Прочие изменения	–	–	(702.196)	(1.741.623)	–	–	–	–	(2.443.819)
Переводы	16.593	(25.014)	–	132.875	43.745	(1.803)	18.616	(72.217)	112.795
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	256.521.455	3.949.611	61.857.229	31.593.329	128.415.718	4.851.875	6.585.734	(493.774.951)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4.657.324.427	261.762.531	1.008.650.684	241.608.849	375.240.150	78.111.879	114.752.320	443.755.171	7.181.206.011

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**121. Основные средства (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость	7.523.664.173	417.598.351	2.856.816.964	610.240.326	782.754.337	234.740.991	261.453.139	513.874.562	13.201.142.843
Накопленный износ и обесценение	(2.866.339.746)	(155.835.820)	(1.848.166.280)	(368.631.477)	(407.514.187)	(156.629.112)	(146.700.819)	(70.119.391)	(6.019.936.832)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4.657.324.427	261.762.531	1.008.650.684	241.608.849	375.240.150	78.111.879	114.752.320	443.755.171	7.181.206.011
Первоначальная стоимость	6.915.401.143	412.952.286	2.765.873.309	566.147.478	654.178.385	222.282.584	258.419.747	411.846.155	12.207.101.087
Накопленный износ и обесценение	(2.317.166.900)	(146.386.120)	(1.690.488.903)	(330.681.194)	(386.127.639)	(147.742.610)	(143.330.016)	(51.177.245)	(5.213.100.627)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	4.598.234.243	266.566.166	1.075.384.406	235.466.284	268.050.746	74.539.974	115.089.731	360.668.910	6.994.000.460

Поступления

В 2023 году поступления в незавершенное строительство, в основном, относятся к бурению и обустройству скважин в АО «Озенмунайгаз», АО «Эмбамунайгаз», дочерних организаций АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз», и ТОО «КМГ Карачаганак» на общую сумму 289.127.896 тысяч тенге и замене участка трубопроводов «Узень- Атырау-Самара» и «Астрахань-Мангышлак» в АО «КазТрансОйл» на общую сумму 174.798.655 тысяч тенге.

Прочие

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней ставке капитализации 10,78% на сумму 9.793.594 тысяч тенге, относящиеся к строительству новых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1.303.747 тысяч тенге, по средней процентной ставке капитализации 4,40%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, стоимость полностью амортизированных, но все ещё используемых основных средств составила 370.496.916 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 384.814.600 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 168.214.019 тысяч тенге заложены в качестве обеспечения по банковским займам Группы (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 778.756.657 тысяч тенге).

Капитальные обязательства раскрыты в Примечании 13.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**124. Разведочные и оценочные активы**

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	221.368.429	13.635.697	235.004.126
Поступления	17.417.396	509.578	17.926.974
Пересчет иностранной валюты	13.682.322	-	13.682.322
Изменения в учетной оценке	32.623	-	32.623
Обесценение (<i>Примечание 10-025</i>)	(10.418.838)	(1.694.004)	(12.112.842)
Переводы в основные средства (<i>Примечание 9-121</i>)	(3.252.867)	-	(3.252.867)
Прочие изменения	172.854	(172.854)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	239.001.919	12.278.417	251.280.336
Поступления	39.905.023	29.589.852	69.494.875
Пересчет иностранной валюты	(3.376.122)	-	(3.376.122)
Списание	(2.366)	(175.000)	(177.366)
Переводы в основные средства (<i>Примечание 9-121</i>)	(40.720)	-	(40.720)
Потеря контроля над дочерней компанией	-	(14.678.080)	(14.678.080)
Обесценение (<i>Примечание 10-025</i>)	(118.462.502)	(9.853.154)	(128.315.656)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	157.025.232	17.162.035	174.187.267

На 31 декабря 2023 и 2022 годов активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Северо-Каспийский проект	140.097.665	206.007.404
КМГ Барлау	14.346.353	-
АО «Эмбаунайгаз»	1.509.358	14.083.596
Женис	-	18.309.773
Урихтау	-	4.888.977
Прочие	18.233.891	7.990.586
	174.187.267	251.280.336

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

125. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Права на недрополь- зование (в стадии добычи)	Гудвил	Немате- риальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	510.140.451	201.725.302	99.848.752	25.466.700	17.410.635	34.908.718	889.500.558
Пересчёт валюты отчётности	36.278.594	14.389.974	807.005	1.819.472	351.136	1.915.173	55.561.354
Поступления	765.331	636.544	-	-	2.414.009	7.810.828	11.626.712
Выбытия	(2.545.624)	-	-	-	(3.604.704)	(515.910)	(6.666.238)
Расходы по амортизации	(23.284.216)	(7.990.044)	-	-	(6.371.531)	(1.244.771)	(38.890.562)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	2.271.158	-	-	-	3.325.887	362.250	5.959.295
Обесценение (Примечание 10-025)	-	-	-	-	-	(138.740)	(138.740)
Потеря контроля над дочерней компанией	-	-	-	-	-	(64.413)	(64.413)
Прочие изменения	273.965	669.243	-	-	425.023	4.986	1.373.217
Перемещения	801.116	2.789.077	-	-	4.304.362	(7.894.555)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	524.700.775	212.220.096	100.655.757	27.286.172	18.254.817	35.143.566	918.261.183
Пересчёт валюты отчётности	(9.037.798)	(3.636.917)	(211.627)	(477.132)	(164.883)	(274.604)	(13.802.961)
Поступления	148.168	68.432	-	-	1.056.212	14.456.521	15.729.333
Выбытия	(698.569)	-	-	-	(1.197.686)	(297.356)	(2.193.611)
Расходы по амортизации	(33.763.460)	(11.003.904)	-	-	(6.238.511)	(1.006.825)	(52.012.700)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	694.568	-	-	-	1.197.686	266.651	2.158.905
Приобретения посредством объединения предприятий	-	-	-	-	5.289.227	1.716.026	7.005.253
Обесценение (Примечание 10-025)	-	-	-	-	-	(482.613)	(482.613)
Прочие изменения	-	61.588	-	-	229.673	(23.833)	267.428
Перемещения	1.265.019	-	-	-	969.467	(2.234.486)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	483.308.703	197.709.295	100.444.130	26.809.040	19.396.002	47.263.047	874.930.217
Первоначальная стоимость	687.462.174	264.387.690	209.189.295	68.816.293	85.943.545	112.934.667	1.428.733.664
Накопленная амортизация и обесценение	(204.153.471)	(66.678.395)	(108.745.165)	(42.007.253)	(66.547.543)	(65.671.620)	(553.803.447)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	483.308.703	197.709.295	100.444.130	26.809.040	19.396.002	47.263.047	874.930.217
Первоначальная стоимость	698.950.327	268.891.719	209.400.922	70.041.046	78.584.967	100.136.915	1.426.005.896
Накопленная амортизация и обесценение	(174.249.552)	(56.671.623)	(108.745.165)	(42.754.874)	(60.330.150)	(64.993.349)	(507.744.713)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	524.700.775	212.220.096	100.655.757	27.286.172	18.254.817	35.143.566	918.261.183

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**125. Нематериальные активы (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, нематериальные активы по маркетингу были представлены товарными знаками КМГИ.

Текущая стоимость гудвила, относимая на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Единицы, генерирующие денежные потоки		
Единица, генерирующее денежные потоки ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	11.890.834	12.102.461
Итого гудвил	100.444.130	100.655.757

На основании анализа на обесценение, проведенного в 2023 и 2022 годах, обесценения гудвила ПНХЗ или КМГИ не было обнаружено. Более подробная информация о проведенном анализе на обесценение изложена в *Примечании 10-025*.

210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.253.754.062	3.595.474.482
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5,36%	6,41%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	503.339.811	558.912.078
Средневзвешенные ставки вознаграждения (<i>Примечание 12</i>)	8,93%	8,61%
	3.757.093.873	4.154.386.560

Займы выражены в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	3.018.894.966	3.152.168.682
Тенге	700.223.147	715.804.258
Российский рубль	–	245.349.263
Евро	24.849.886	23.068.654
Другие валюты	13.125.874	17.995.703
	3.757.093.873	4.154.386.560

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущая часть	391.357.640	369.489.360
Долгосрочная часть	3.365.736.233	3.784.897.200
	3.757.093.873	4.154.386.560

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, облигации составили:

<i>В тысячах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации					
KASE 2023	70 миллиардов тенге	2033 год	0,50% (11,74% эффективная ставка) 3,00%	41.374.856	–
KASE 2022	751,6 миллиардов тенге	2035 год	(14,5% эффективная ставка)	392.158.092	379.306.192
Облигации ЛФБ 2020	750 миллионов долларов США	2033 год	3,50%	343.005.139	349.058.560
AIX 2019	150 миллионов долларов США	2024 год	5,00%	19.799.749	34.384.984
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2048 год	6,375%	673.677.068	685.181.109
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиарда долларов США	2030 год	5,375%	569.891.940	579.391.037
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025 год	4,75%	–	232.585.700
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047 год	5,75%	552.309.493	561.159.616
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027 год	4,75%	454.060.308	460.655.427
Итого				3.046.276.645	3.281.722.625

26 апреля 2023 года Компания осуществила полный досрочный выкуп облигаций с датой погашения в 2025 году по ставке 4,75% в общей сумме 501.002 тысяч долларов США (эквивалентно 227.520.000 тысяч тенге), включая премию за досрочное погашение и купонное вознаграждение.

27 апреля и 22 ноября 2023 года Компания разместила облигации на сумму 70.000.000 тысяч тенге со ставкой купона 0,50% годовых и со сроком погашения в 2033 году. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Купонная ставка по облигациям ниже рыночной. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 30.823.947 тысяч тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечания 9-414 и 11*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

В тысячах тенге	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы					
Синдицированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank)	531,8 миллионов долларов США ¹	2026 год	ROBOR 1M+2% SOFR O/N+2,5% SOFR1M+2,5% SOFR 1M+2,75%	141.506.347	26.269.729
АО «Народный Банк Казахстана» (Народный Банк)	151 миллиард тенге	2024-2025 годы	11,00%	94.998.851	135.062.338
АО «Банк развития Казахстана» (БРК)	157 миллиардов тенге	2024-2026 годы	7,00 - 7,99%	80.991.857	100.694.380
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (Лондонский филиал)	200 миллионов долларов США	2024 год	COF ² (5,37%) + 1,80%	62.800.191	17.415.071
Народный Банк	66,7 миллиардов тенге	2032 год После начала коммерческой добычи	Ключевая ставка Национального Банка PK+2,50%	47.390.786	29.760.793
Лукойл Казахстан Апстрим	–		O/N SOFR + 2,85% SOFR 3M+2,612%	47.362.918	12.876.243
Cargill	100 миллионов долларов США	2024 год	SOFR 3M+2,98%	46.176.478	70.165.494
Лукойл Казахстан Апстрим	170 миллионов долларов США	2024 год	COF (5,75%) + 1,50%	37.893.485	–
Народный Банк	31 миллиардов тенге	2024 год	17,75-18,75%	31.486.917	46.459.844
Credit Agricole	150 миллионов долларов США	2024 год	COF (5,6%) + 2,00%	26.936.316	30.933.704
Синдицированный займ (BCR, Raiffeisen Bank, OTP, Alpha, Garanti)	83 миллионов евро	2029 год	EURIBOR 6M + 3,00% SOFR 1M + 2,50%	24.844.431	21.410.979
Banca Transilvania	57,96 миллионов евро	2024 год	EURIBOR 1M + 2,50%	15.709.594	16.738.677
ING Bank NV	250 миллионов долларов США	2024 год	COF (5,55%) + 2,00%	13.839.079	31.870.571
АО «OTP Bank»	119 миллионов румынских лей	2030 год	ROBOR 3M + 1,10%	10.964.442	11.800.814
ВТБ Банк (ПАО)	38 миллиардов рублей	2027 год	Ключевая ставка Национального Банка PK+2,25%	–	245.349.263
БРК	843,6 миллионов долларов США	2023 год	10,99%	–	20.483.040
NATIXIS	250 миллионов долларов США	2024 год	COF (5,44%) + 2,00%	–	18.164.565
ТОО «Samruk-Kazyna Odeu»	13,9 миллиардов тенге	2023 год	0,1-10%	–	11.052.255
Прочие	–	–	–	27.915.536	26.156.175
Итого				710.817.228	872.663.935

1 Возобновляемая кредитная линия.

2 Cost of funding (стоимость финансирования)

3 75 миллионов долларов США возобновляемая кредитная линия

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

В 2023 году КМГИ получил Синдицированный займ (Unicredit Tiriak Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 307.384 тысячи долларов США (эквивалентно 140.231.654 тысяч тенге) для целей финансирования оборотного капитала, на нетто основе.

В 2023 году КМГИ частично погасил Синдицированный займ (Unicredit Tiriak Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 73.943 тысячи долларов США (эквивалентно 33.733.536 тысяч тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году КМГИ получил займ от Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ. Ltd на сумму 100.514 тысяч долларов США (эквивалентно 45.855.492 тысяч тенге), на нетто основе, по ставке вознаграждения COF (5,37%) + 1,80% годовых и со сроком погашения в 2024 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2023 году КМГИ частично погасил займ от Cargill на сумму 61.461 тысяча долларов США (эквивалентно 28.039.123 тысячи тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году КМГИ частично погасил займ от NATIXIS на сумму 42.173 тысячи долларов США (эквивалентно 19.239.744 тысячи тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году КМГИ получил займ от ВСР на сумму 83.363 тысяч долларов США (эквивалентно 38.031.034 тысячи тенге), на нетто основе, по ставке вознаграждения COF (5,7481%) + 1,50% годовых и со сроком погашения в 2024 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2023 году ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее - АНПЗ) осуществил полное погашение займа от ВТБ Банка (ПАО) в сумме 42.371.066 тысяч рублей (эквивалентно 213.728.985 тысяч тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году АНПЗ частично погасил займы от Народного банка на общую сумму 102.674.418 тысяч тенге, соответственно, включая вознаграждение.

В 2023 году АНПЗ получил займ от Народного банка в сумме 31.410.000 тысяч тенге по ставке вознаграждения 17,75-18,75% годовых и со сроком погашения в 2024 году для целей погашения текущих обязательств.

В 2023 году АНПЗ и ПНХЗ частично погасили займ от Банка Развития Казахстана (далее – БРК) на общую сумму 31.260.617 тысяч тенге, включая вознаграждение.

В 2023 году АНПЗ осуществил полное погашение займа БРК на сумму 21.400.358 тысяч тенге, включая вознаграждение.

В 2023 году ТОО «Магистральный Водовод» получил займ от Народного банка в сумме 11.800.000 тысяч тенге по ставке вознаграждения Ключевая ставка Национального Банка РК+2,50% и со сроком погашения в 2032 году для целей реконструкции и расширения магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» (1 очередь).

В 2023 году на основании уведомления Министерства Энергетики РК о прекращении действия контракта на недропользование, Компания списала займ от Эни Исатай Б.В. по проекту «Исатай» на сумму 4.377.487 тысяч тенге (Примечание 10 - 021).

В январе 2022 года ТОО "Атырауский нефтеперерабатывающий завод" (далее - АНПЗ) осуществил полное досрочное погашение займа от Eximbank в сумме 603.647 тысячи долларов США (эквивалентно 259.459.212 тысяч тенге), включая вознаграждение. Для погашения были использованы денежные средства, зарезервированные в ноябре 2021 года.

В 2012 году АНПЗ произвел оплату страховой премии в адрес China Export & Credit Insurance Corporation в сумме 85.204 тысячи долларов США (эквивалентно 12.819.737 тысяч тенге) в рамках договора займа с Eximbank. В связи с досрочным погашением займа China Export & Credit Insurance Corporation в декабре 2022 года возвратила часть страховой премии в размере 16.001 тысяча долларов США (эквивалентно 7.370.405 тысяч тенге).

В 2022 году КТО получил долгосрочный займ от Народного банка на общую сумму 29.592.745 тысяч тенге со ставкой вознаграждения на уровне ключевой ставки НБ РК + 2,50% и со сроком на четыре года для финансирования первой очереди проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)**

В 2022 году КМГИ частично погасил Синдицированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 191.478 тысяч долларов США (эквивалентно 88.257.955 тысяч тенге).

В 2022 году КМГИ получил долгосрочный Синдицированный займ (BCR, Raiffeisen Bank, OTP, Alpha, Garanti) на общую сумму 42.617 тысяч евро (эквивалентно 20.196.109 тысяч тенге) со ставкой вознаграждения 6M Euribor + 3,00% годовых и со сроком на семь лет для целей финансирования строительства когенерационной электростанции.

В 2022 году КМГИ получил займ от NATIXIS на общую сумму 39.262 тысячи долларов США (эквивалентно 18.097.034 тысячи тенге) по ставке вознаграждения COF (4,65%) + 2,00% годовых и со сроком погашения в 2023 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году КМГИ получил займ от АО «OTP Bank» для финансирования расширения и развития автозаправочных станций на общую сумму 24.742 тысячи долларов США (эквивалентно 11.404.330 тысяч тенге) со ставкой вознаграждения Robor 3M + 1,10% годовых и со сроком на восемь лет для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году КМГИ получил долгосрочный займ от Cargill на сумму 25.000 тысяч долларов США (эквивалентно 23.046.500 тысяч тенге) по ставке SOFR 3M + 2,98% годовых со сроком погашения до 2024 года для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году АНПЗ частично погасил займ БРК на общую сумму 59.771 тысяч долларов США (эквивалент 27.550.240 тысяч тенге), включая начисленные проценты.

В 2022 году КМГИ получил займ от Credit Agricole на сумму 16.993 тысячи долларов США (эквивалент 7.832.583 тысячи тенге) по ставке COF (4,60%) + 2,00% годовых со сроком погашения до 2023 года для целей финансирования оборотного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря

В тысячах тенге	2023 год				2022 год			
	Кратко-срочные займы	Долго-срочные займы	Облигации	Итого	Кратко-срочные займы	Долго-срочные займы	Облигации	Итого
Сальдо на 1 января	173.052.982	699.610.953	3.281.722.625	4.154.386.560	162.772.552	892.376.711	2.706.198.172	3.761.347.435
Получено денежными средствами	138.787.234	176.516.617	70.000.000	385.303.851	87.401.424	146.680.804	751.631.400	985.713.628
Возврат страховой премии денежными средствами	–	–	–	–	–	7.370.405	–	7.370.405
Выплата основного долга денежными средствами	(95.296.306)	(329.829.803)	(241.105.350)	(666.231.459)	(86.480.817)	(136.754.510)	(1.091.520)	(224.326.847)
Выплата основного долга и уплата вознаграждений за счёт зарезервированных денежных средств	–	–	–	–	–	(259.459.212)	–	(259.459.212)
Вознаграждение начисленное	17.198.184	68.900.517	185.685.965	271.784.666	9.861.013	80.771.664	168.535.634	259.168.311
Комиссия за досрочное погашение займа (Примечание 10- 022)	–	–	–	–	–	4.497.691	–	4.497.691
Вознаграждение уплаченное	(17.029.668)	(63.606.211)	(173.836.048)	(254.471.927)	(9.779.410)	(65.872.955)	(156.376.749)	(232.029.114)
Дисконт (Примечание 414)	–	–	(30.823.947)	(30.823.947)	–	(2.896.147)	(380.476.694)	(383.372.841)
Пересчёт валюты отчётности	(2.296.854)	(2.525.767)	(46.152.347)	(50.974.968)	8.232.883	7.672.704	187.440.809	203.346.396
Убыток по курсовой разнице	41.715	(53.380.039)	(1.520.000)	(54.858.324)	1.045.337	27.841.549	5.861.573	34.748.459
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 10-021)	–	(4.377.487)	–	(4.377.487)	–	–	–	–
Прочие	–	5.051.161	2.305.747	7.356.908	–	(2.617.751)	–	(2.617.751)
Сальдо на 31 декабря	214.457.287	496.359.941	3.046.276.645	3.757.093.873	173.052.982	699.610.953	3.281.722.625	4.154.386.560
Текущая часть	214.457.287	125.151.553	51.748.729	391.357.569	173.052.982	147.355.398	49.080.980	369.489.360
Долгосрочная часть	–	371.208.388	2.994.527.916	3.365.736.304	–	552.255.555	3.232.641.645	3.784.897.200

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)
Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

Хеджирование чистых инвестиций с иностранной функциональной валютой

На 31 декабря 2023 года некоторые займы, выраженные в иностранной валюте, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения для хеджирования подверженности Группы валютному риску по отношению к доллару США. В 2023 году доход от курсовой разницы в размере 46.152.347 тысяч тенге (2022 год: убыток от курсовой разницы в размере 187.440.809 тысяч тенге) был реклассифицирован в состав прочего совокупного дохода и зачтен против дохода от пересчета зарубежных подразделений.

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, который совпадает с валютным риском по займам в долларах США. Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск инструмента хеджирования идентичен компоненту хеджируемого риска. Неэффективность хеджирования возникнет, когда сумма инвестиций в зарубежную дочернюю компанию станет меньше, чем сумма заимствований с фиксированной ставкой. На 31 декабря 2023 и 2022 годов неэффективной части хеджа не было.

014, 212. Краткосрочные производные финансовые инструменты

Группа использует различные товарные производные финансовые инструменты в целях управления ценовыми рисками при торговле сырой нефтью и нефтепродуктами.

Отчет о финансовом положении:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Производные финансовые активы (в прочих финансовых активах)	–	681.483
Производные финансовые обязательства (в прочих финансовых обязательствах)	(114.549)	(1.597.530)
Производные финансовые (обязательства)/активы, нетто	(114.549)	(916.047)

Отчет о совокупном доходе:

	2023 год	2022 год
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам – в производственных расходах (Примечание 10- 011)	(68.881)	121.539.405

Ниже представлено движение производных финансовых активов/(обязательств):

	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	(916.047)	8.837.650
Резерв хеджирования	848.484	(11.872.174)
Запасы	(59.838)	1.524.296
Пересчет валюты отчетности	12.852	594.181
Сальдо на 31 декабря	(114.549)	(916.047)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
014, 212. Краткосрочные производные финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату заключения договора и переоцениваются до справедливой стоимости в последующие отчетные даты. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

У Группы есть следующие операции хеджирования, которые удовлетворяют критериям хеджирования справедливой стоимости:

Операция	Хеджируемый объект	Хеджируемый риск	Инструмент хеджирования
Покупка/продажа товара по фиксированной цене	Базовый операционный запас (БОЗ) - означает сырую нефть, сырье, дизельное топливо, бензин и топливо для реактивных двигателей. Цена оперативного запаса выше или ниже БОЗ	Товарный ценовой риск	Своп, фьючерс, покупка опциона пут/колл
Валютный риск, связанный с денежной статьей	Денежная статья, не выраженная в функциональной валюте Группы	Изменение курса иностранной валюты	Своп, валюта форвард
Валютный риск, связанный с твердым обязательством	Твердое обязательство, не выраженное в функциональной валюте Группы	Изменение курса иностранной валюты	Своп, валюта форвард
Риск справедливой стоимости, связанный с фиксированными процентными ставками	Дебиторская задолженность или обязательство по фиксированной процентной ставке	Процентный риск справедливой стоимости	Своп

У Группы есть следующие операции хеджирования, которые соответствуют критериям хеджирования денежных потоков:

Операция	Хеджируемый объект	Хеджируемый риск	Инструмент хеджирования
Прогнозируемая покупка/продажа товара	Прогнозируемая маржинальная корзина НПЗ и прогнозируемый дифференциал Dated Brent	Товарный ценовой риск	Своп, Фьючерс, Купленный пут/колл
Сертификаты EUA	Прогнозируемая покупка сертификатов EUA	Ценовой риск Сертификата EUA	Фьючерс

213. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

Прочие краткосрочные финансовые обязательства в основном включают приобретение Кашагана на сумму 164.937.038 тысяч тенге (*Примечание 7*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	663.930.035	565.091.529
Прочая кредиторская задолженность	37.212.296	30.166.513
Итого	701.142.331	595.258.042

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
В долларах США	444.674.029	322.796.588
В тенге	153.015.761	127.848.362
В румынских леех	51.243.912	72.675.838
В евро	8.157.398	34.638.448
В иной валюте	6.838.935	7.132.293
Итого	663.930.035	565.091.529

На 31 декабря 2023 и 2022 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

215, 315. Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	Обяза- тельства по выбытию активов	Экологи- ческие обяза- тельства	Резерв по налогам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	209.459.913	63.185.740	10.362.179	6.736.681	289.744.513
Пересчёт валюты отчётности	9.164.034	3.285.722	238.229	324.063	13.012.048
Изменение в оценке	(117.667.894)	4.754.695	–	(408.071)	(113.321.270)
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 10-022)	12.086.754	5.722.452	–	138.254	17.947.460
Резерв за год	15.987.006	9.998.152	1.784.903	43.219.632	70.989.693
Восстановление	(61.037)	–	(1.070.199)	(607.940)	(1.739.176)
Использование резерва	(97.009)	(5.593.528)	(392.485)	(1.005.984)	(7.089.006)
Резерв на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	128.871.767	81.353.233	10.922.627	48.396.635	269.544.262
Пересчёт валюты отчётности	(1.505.971)	(1.061.959)	(44.212)	(333.203)	(2.945.345)
Изменение в оценке	10.018.518	(1.197.851)	–	142.007	8.962.674
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 10-022)	10.556.112	2.718.610	–	123.438	13.398.160
Резерв за год	57.996.015	416.064	482.431	31.607.610	90.502.120
Поступление при объединении предприятий (Примечание 6)	4.346.476	–	–	–	4.346.476
Восстановление	(355.950)	–	(4.319.210)	(28.363.924)	(33.039.084)
Использование резерва	(1.222.390)	(5.166.997)	(67.586)	(4.517.988)	(10.974.961)
Резерв на 31 декабря 2023 года	208.704.577	77.061.100	6.974.050	47.054.575	339.794.302

Подробное описание существенных резервов, включая существенные оценки и использованные суждения, включено в Примечание 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

215, 315. Оценочные обязательства (продолжение)

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Экологическое обязательство	Резерв по налогам	Прочие	Итого
Текущая часть	2.846.643	3.750.933	6.974.050	20.003.995	33.575.621
Долгосрочная часть	205.857.934	73.310.167	–	27.050.580	306.218.681
Резерв на 31 декабря 2023 года	208.704.577	77.061.100	6.974.050	47.054.575	339.794.302
Текущая часть	1.739.647	6.082.550	10.922.627	40.034.254	58.779.078
Долгосрочная часть	127.132.120	75.270.683	–	8.362.381	210.765.184
Резерв на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	128.871.767	81.353.233	10.922.627	48.396.635	269.544.262

222. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Прочие налоги к уплате		
Рентный налог на экспорт сырой нефти	37.556.879	38.445.192
Налог на добычу полезных ископаемых	30.484.796	35.277.160
НДС	23.232.698	49.969.006
Индивидуальный подоходный налог	9.424.093	8.001.791
Социальный налог	7.619.867	7.093.587
Налог у источника выплаты за нерезидента	1.956.644	1.875.267
Акцизы	1.536.858	2.174.656
Прочие	4.687.721	5.659.972
	116.499.556	148.496.631
Прочие	28.564.528	29.560.960
	145.064.084	178.057.591

218, 318. Задолженность по аренде

Будущие минимальные арендные платежи, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
В течение одного года	19.766.917	16.628.566	17.399.806	15.682.163
От 2 до 5 лет включительно	49.777.385	23.367.845	26.128.044	16.770.497
Свыше пяти лет	89.423.814	61.176.904	61.752.419	49.101.794
	158.968.116	101.173.315	105.280.269	81.554.454
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(53.687.847)	(19.618.861)	–	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	105.280.269	81.554.454	105.280.269	81.554.454
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	(19.766.917)	(16.628.566)	(17.399.806)	(15.682.163)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	139.201.199	84.544.749	87.880.463	65.872.291

По состоянию на 31 декабря 2023 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках вознаграждения от 2,95% до 20,65% (31 декабря 2022 года: от 2,95% до 19,00%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
218, 318. Задолженность по аренде (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	81.554.454	74.421.565
Поступления по аренде	55.740.196	14.218.600
Начисленное вознаграждение (Примечание 10-022)	7.420.232	4.188.656
Выплата основного долга	(26.932.637)	(19.709.247)
Вознаграждение уплаченное	(1.935.819)	(1.389.027)
Убыток по курсовой разнице	1.963.631	(1.628.824)
Пересчёт валюты отчётности	(1.442.949)	3.088.535
Модификация	3.938.118	11.120.196
Досрочное расторжение	(15.025.129)	(4.404.452)
Другое	172	1.648.452
Сальдо на 31 декабря	105.280.269	81.554.454

410. Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных, включает:

	На 31 декабря 2023 и 2022 годов
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	916.540.545

Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания имеет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены. В 2023 году не было выпуска простых акций.

414. Нераспределённая прибыль
Дивиденды

В 2023 году, в соответствии с решением Акционеров, Компания начислила и выплатила дивиденды за 2022 год в размере 491,71 тенге за акцию на общую сумму 300.001.856 тысяч тенге (2022 год: начислила и выплатила дивиденды за 2021 год в размере 327,80 тенге за акцию на общую сумму 199.997.170 тысяч тенге).

В 2023 году Группа начислила и выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в КТО, КМГИ в общей сумме 1.499.788 тысяч тенге и 1.572.390 тысяч тенге, соответственно (2022 год: 2.294.689 тысяч тенге и 1.975.364 тысячи тенге, соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**414. Нераспределённая прибыль (продолжение)***Операции с Самрук-Казына*

В 2023 году Самрук-Казына приобрел облигации, размещенные Компанией, на сумму 70.000.000 тысяч тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 30.823.947 тысяч тенге отражена как увеличение капитала в рамках операций с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 11*).

В 2023 году Самрук-Казына получил заем от ТОО «КМГ Карачаганак» в размере 25.000.000 тысяч тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 4.226.482 тысячи тенге отражена как операция с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В 2022 году Компания предоставила Самрук-Казына дополнительные выплаты беспроцентной финансовой помощи в общей сумме 23.604.898 тысяч тенге в соответствии с долгосрочным договором финансовой помощи, подписанным 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году (*Примечание 11*). Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью дополнительных выплат в размере 1.905.342 тысячи тенге была отражена как уменьшение капитала в рамках операций с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В сентябре 2022 года Компания разместила облигации на сумму 751.631.400 тысяч тенге со ставкой купона 3,00% годовых и со сроком погашения в 2035 году. Купонная ставка облигаций ниже рыночной. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.476.694 тысячи тенге была отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечания 9-210, 310 и 11*).

В сентябре 2022 года в рамках исполнения Опциона у Группы возникла задолженность перед Самрук-Казына в размере 738,8 миллионов долларов США (эквивалентно 350.321.504 тысячи тенге по курсу на дату возникновения задолженности). При первоначальном признании данная задолженность была признана по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью задолженности в размере 7.425.697 тысяч тенге была отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечания 7 и 11*).

Распределения Самрук-Казына

В 2023 году Группа, в соответствии с постановлением Правительства по строительству социальных объектов в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление и выплату обязательств в сумме 119.722 тысячи тенге (2022 год: в сумме 10.198.800 тысяч тенге и 2.398.457 тысяч тенге, соответственно).

В июле 2022 года, в соответствии с решением Самрук-Казына и Кооператива, Кашаган начислил и выплатил дивиденды акционерам на общую сумму 1.133,4 миллиона долларов США (эквивалентно 529.788.958 тысяч тенге). В связи с признанием сделки по приобретению Кашагана под общим контролем, Группа признала дивиденды, распределенные Кашаганом предыдущему акционеру, как Распределение Самрук-Казына в размере 566,7 миллионов долларов США (эквивалентно 263.670.479 тысяч тенге) (*Примечание 7*).

Вклады от связанной стороны

В 2023 году СКО, предыдущий акционер Полимера, внес вклад в уставный капитал Полимера в размере 14.155.270 тысяч тенге (2022 год: 3.322.000 тысяч тенге). В 2022 году Полимер также отразил в капитале дисконт в размере 2.896.147 тысяч тенге по займу полученному от СКО. В 2022 году СКО, предыдущий акционер KLPE, внес вклад в уставный капитал KLPE в размере 3.742.479 тысяч тенге.

В связи с приобретением Полимера и KLPE под общим контролем (*Примечание 7*), Группа признала данные вклады в консолидированном отчете об изменениях в капитале как вклады от связанной стороны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

414. Нераспределённая прибыль (продолжение)

Приобретение совместных предприятий

В 2022 году разница между стоимостью приобретения 49,5% доли участия в уставном капитале КПИ и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения в размере 74.742.677 тысяч тенге была признана как распределение в пользу Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 7).

В 2022 году разница между стоимостью приобретения 49% доли участия в уставном капитале Petrosun за 1 тенге и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств Petrosun на дату приобретения в размере 10.988.990 тысяч тенге была признана как вклад Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 8).

В 2022 году разница между стоимостью приобретения 49,9% доли участия в Силлено у СКО в размере 816.370 тысяч тенге и балансовой стоимостью инвестиций в Силлено в размере 119.607 тысяч тенге признана как вклад Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Прочие распределения акционерам

В 2023 году, согласно Поручению Президента РК по вопросу строительства Спортивного комплекса в рамках рабочего визита в Западно-Казахстанскую область от 9 марта 2023 года, Компания произвела начисление обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.924.881 тысячу тенге (Примечание 9-215, 315) и отразила его в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Компания произвела предоплату в размере 8.962.441 тысячу тенге.

Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	16.942.712.385	16.656.889.122
Минус: нематериальные активы	874.930.217	918.261.183
Минус: итого обязательства	6.548.314.818	6.789.463.133
Чистые активы	9.519.467.350	8.949.164.806
Количество простых акций	610.119.493	610.119.493
Балансовая стоимость одной акции (в тысячах тенге)	15,603	14,668

Прибыль на акцию

<i>В тенге</i>	2023 год	2022 год
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	610.119.493	610.119.493
Базовая и разводнённая прибыль на акцию	1,5743	2,0953

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
421. Неконтрольная доля участия

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых Группа имеет существенные неконтрольные доли участия.

	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Неконтро- лирующая доля участия	Текущая стоимость	Неконтро- лирующая доля участия	Текущая стоимость
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	67.534.889	45,37%	66.467.897
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	59.156.488	10,00%	53.641.643
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	18.571.758	45,37%	17.464.476
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	0,28%	8.214.762	0,28%	8.118.862
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(25.320.468)	45,37%	(23.767.934)
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	(253.346.613)	45,37%	(212.487.327)
Прочие			25.785.728		29.021.350
			(99.403.456)		(61.541.033)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

421. Неконтрольная доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	Rompetrol Downstream S.R.L.	АО «КазТрансОйл»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Vega
Обобщенный отчёт о финансовом положении						
Долгосрочные активы	123.201.004	812.534.124	1.190.313.369	1.783.559	123.516.058	22.949.213
Краткосрочные активы	216.576.491	132.793.412	1.546.120.740	39.749.035	76.687.159	11.676.165
Долгосрочные обязательства	(66.489.364)	(216.156.880)	(91.794.336)	(432.683)	(148.648.425)	(42.738.651)
Краткосрочные обязательства	(124.441.068)	(112.745.755)	(217.704.361)	(167.710)	(609.931.997)	(47.693.164)
Итого капитал	148.847.063	616.424.901	2.426.935.412	40.932.201	(558.377.205)	(55.806.437)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	81.312.174	557.268.413	2.418.720.650	22.360.443	(305.030.592)	(30.485.969)
Неконтрольную долю участия	67.534.889	59.156.488	8.214.762	18.571.758	(253.346.613)	(25.320.468)
Обобщенный отчёт о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.012.645.508	290.385.622	1.184.834.483	–	1.696.983.027	108.638.570
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	5.439.399	69.508.009	37.359.774	3.124.821	(98.216.234)	(4.277.742)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	2.351.659	70.146.312	34.250.021	2.440.452	(90.054.071)	(3.421.793)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.284.666	63.131.681	34.154.121	1.333.170	(49.194.785)	(1.869.259)
Неконтрольную долю участия	1.066.993	7.014.631	95.900	1.107.282	(40.859.286)	(1.552.534)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	–	(1.499.786)	–	–	–	–
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	(44.926.171)	87.839.007	144.334.203	4.676	(988.088.827)	2.500.540
Инвестиционная деятельность	(3.263.698)	(160.027.886)	(319.182.003)	84	(64.948.117)	(2.469.769)
Финансовая деятельность	49.441.348	64.418.150	55.724.919	(254)	1.118.003.609	(30.686)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	1.251.478	(8.484.927)	(124.490.883)	4.506	64.966.666	85

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

421. Неконтрольная доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	Rompetrol Downstream S.R.L.	АО «КазТрансОйл»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Vega
Обобщенный отчёт о финансовом положении						
Долгосрочные активы	93.101.269	652.668.070	1.047.368.947	3.210.050	119.520.046	31.253.839
Краткосрочные активы	166.214.034	119.378.974	1.600.377.250	36.121.194	48.756.661	15.214.543
Долгосрочные обязательства	(16.184.861)	(149.989.736)	(83.987.970)	(663.868)	(85.885.242)	(43.795.456)
Краткосрочные обязательства	(96.635.033)	(91.602.173)	(202.509.412)	(175.627)	(550.714.597)	(55.057.571)
Итого капитал	146.495.409	530.455.135	2.361.248.815	38.491.749	(468.323.132)	(52.384.645)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	80.027.512	476.813.492	2.353.129.953	21.027.273	(255.835.805)	(28.616.711)
Неконтрольную долю участия	66.467.897	53.641.643	8.118.862	17.464.476	(212.487.327)	(23.767.934)
Обобщенный отчёт о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.178.244.258	255.627.310	1.294.096.097	–	2.233.850.506	122.132.621
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	13.556.819	45.582.306	708.224.652	857.624	50.548.272	(16.793.562)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	21.155.841	55.416.152	721.461.666	3.370.096	15.767.566	(19.075.981)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	11.557.024	49.874.537	719.441.573	1.841.016	8.613.514	(10.420.837)
Неконтрольную долю участия	9.598.817	5.541.615	2.020.093	1.529.080	7.154.052	(8.655.144)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	–	(999.857)	(16.214)	–	–	–
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	36.791.985	73.512.907	218.119.045	(3.148.804)	67.361.345	4.570.087
Инвестиционная деятельность	14.539.546	(47.288.444)	(222.713.533)	3.150.215	(16.045.498)	(1.012.035)
Финансовая деятельность	(44.507.214)	17.011.257	(2.389.789)	(289)	(50.443.342)	(3.490.074)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	6.824.317	44.658.567	2.189.026	1.122	872.505	67.978

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**010. Выручка от реализации товаров, работ и услуг**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Виды товаров и услуг		
Реализация сырой нефти и газа	4.628.125.348	4.593.970.629
Реализация нефтепродуктов	2.848.921.076	3.369.860.294
Переработка нефти и нефтепродуктов	248.057.868	204.389.896
Оплата за транспортировку нефти и газа	226.141.964	187.533.004
Прочий доход	368.297.093	337.326.399
	8.319.543.349	8.693.080.222
Географический рынок		
Казахстан	1.454.545.651	1.217.279.429
Прочие страны	6.864.997.698	7.475.800.793
	8.319.543.349	8.693.080.222
Время признания выручки		
В определенный момент времени	8.121.190.724	8.510.293.727
В течение времени	198.352.625	182.786.495
	8.319.543.349	8.693.080.222

011. Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Покупная нефть для перепродажи	3.406.070.212	3.620.698.657
Материалы и запасы	1.214.784.820	1.339.477.441
Износ, истощение и амортизация	566.325.415	469.237.227
Расходы по заработной плате	511.027.010	434.520.089
Прочие налоги	228.443.748	196.566.941
Транспортные расходы	123.309.890	31.017.481
Расходы по краткосрочной аренде	102.385.377	78.567.648
Налог на добычу полезных ископаемых	97.459.949	119.472.592
Ремонт и содержание	88.568.064	190.592.608
Электроэнергия	49.241.848	119.381.365
Охрана окружающей среды	17.930.234	21.461.038
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам	(68.888)	121.539.405
Прочие	326.764.277	147.161.453
	6.732.241.956	6.889.693.945

013. Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Транспортировка	184.940.217	153.402.619
Рентный налог на экспорт сырой нефти	138.985.718	215.764.817
Таможенная пошлина	115.933.750	133.957.565
Расходы по заработной плате	19.989.833	16.590.989
Износ и амортизация	18.866.039	20.139.009
Прочие	44.979.839	38.923.408
	523.695.396	578.778.407

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**014. Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по заработной плате	80.672.039	77.854.025
Консультационные услуги	17.828.247	20.677.172
Износ и амортизация	13.466.226	15.757.433
Прочие налоги	8.872.281	8.595.096
Расходы по обслуживанию	6.845.147	6.147.925
Социальные выплаты	6.036.584	5.828.636
НДС не взятый в зачёт	5.810.925	2.581.714
Услуги связи	2.079.559	1.863.503
Расходы по аренде основных средств и нематериальных активов	1.848.817	1.940.111
Начисление резерва по налогам, штрафам и пени	169.126	604.634
Прочие	44.390.562	40.341.459
	188.019.513	182.191.708

021. Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках, финансовым активам, займам и облигациям	139.105.083	115.491.645
Амортизация выпущенных финансовых гарантий	343.945	–
Всего процентный доход	139.449.028	115.491.645
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 9 - 210)	4.377.487	–
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	827.089	895.000
Восстановление резерва по ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности	9.403.685	3.843.960
Прочие	2.591.765	4.216.064
	156.649.054	124.446.669

022. Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Процентный расход по займам и облигациям	271.784.665	259.343.180
Процентный расход по договорам аренды	7.420.232	4.188.656
Амортизация дисконта задолженности перед Самрук-Казына за исполнение Опциона	3.255.971	3.928.506
Комиссия за досрочное погашение займа (Примечание 9 - 210, 310)	–	4.497.691
Всего процентный расход	282.460.868	271.958.033
Амортизация дисконта обязательств по выбытию активов, экологических обязательств и прочих резервов (Примечание 9 - 215, 315)	13.398.160	17.947.460
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности	19.349.157	6.471.057
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам	7.156.569	4.722.569
Прочие	19.057.590	13.427.024
	341.422.344	314.526.143

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**023. Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл»	340.883.755	742.659.834
Petrosun	46.566.800	23.184.241
Группа Мангистау Инвестмент Б.В. (ММГ)	38.255.202	48.485.541
ТОО «КазРосГаз»	32.324.076	553.549
ТОО «КазГерМунай»	20.982.698	20.530.279
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	18.720.040	16.783.019
Valsera Holdings B.V. Group (РКОР)	17.296.054	21.009.148
ТОО «Тениз Сервис»	116.130	(6.497.338)
ТОО «Казахойл-Актобе»	(1.868.604)	12.648.223
КПИ	(12.338.866)	(18.226.512)
Ural Group Limited	(47.005.637)	(11.469.553)
Прочие	3.895.163	4.234.197
	457.826.811	853.894.628
Ассоциированные организации		
Каспийский Трубопроводный Консорциум	64.358.175	117.763.093
«ПетроКазахстан Инк. »	4.888.637	6.501.809
Прочие	7.103.091	13.150.716
	76.349.903	137.415.618
	534.176.714	991.310.246

024. Прочие прибыли

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доход(убыток) от выбытия дочерних организаций (Примечание 5)	186.225.063	–
Прочие	79.014.819	25.100.594
	265.239.882	25.100.594

025. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по разведке	128.315.656	12.112.842
Убыток от выбытия других долгосрочных активов	4.574.796	5.404.241
Обесценение основных средств	102.264.694	7.803.801
Отрицательная/(положительная) курсовая разница, нетто	(25.222.331)	(40.924.401)
Прочие	85.488.455	85.416.172
	295.421.270	69.812.655

Обесценение относилось к следующим активам:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Основные средства (Примечание 9-121)	101.782.081	7.658.409
Инвестиционная недвижимость	–	6.652
Нематериальные активы (Примечание 9-125)	482.613	138.740
	102.264.694	7.803.801

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
025. Прочие расходы (продолжение)

Расходы по разведке (списание активов по разведке и оценке):

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Проект «Урихтау»	4.876.307	8.894.681
Проект «Исатай»	93.164	3.171.856
Проект «Кайран и Актоты»	74.255.021	–
Проект «Женис»	40.244.159	–
Проект «Лиман»	8.847.005	–
Прочие	–	46.305
	128.315.656	12.112.842

По следующим ЕГДС были признаны убытки за годы, закончившиеся:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
ЕГДС КМГИ Переработка	97.636.331	–
Прочее	4.628.363	7.803.801
	102.264.694	7.803.801

ЕГДС KMG International N.V. (далее – КМГИ)

В 2023 году КМГИ провел тесты на обесценение гудвилла и активов по сбыту, переработке и прочих активов в связи с наличием индикаторов обесценения в ЕГДС КМГИ: ЕГДС «Переработка», ЕГДС «Нефтехимия» и ЕГДС «Даунстрим». В результате теста на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС КМГИ оказалась ниже их балансовой стоимости. Убыток от обесценения анализируемых ЕГДС КМГИ составил 94.961.250 тысяч тенге, из которых ЕГДС «Переработка» составляет 80.760.718 тысяч тенге, ЕГДС «Нефтехимия» — 399.990 тысяч тенге и ЕГДС «Даунстрим» — 13.860.543 тысяч тенге.

Основными индикаторами обесценения были: i) повышенная волатильность маржи нефтепереработки на рынке нефти и газа и снижение рыночного спроса в контексте строгих правил декарбонизации и геополитической нестабильности, ii) отсутствие долгосрочного плана декарбонизации КМГИ, iii) изменение налоговой среды в Румынии, в частности введение в конце 2023 года налога на оборот в нефтегазовом секторе в размере 0,5%, начиная с 2024 по 2025 год, и далее более 1% в зависимости от оборота предприятий.

Группа учитывала прогнозируемую маржу переработки и объемы производства, среди прочих факторов, при анализе индикаторов обесценения. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Переработка» КМГИ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (FVLCD), которая была рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Основными допущениями, использованными при расчете FVLCD для ЕГДС, были операционная прибыль, включая допущение, что КМГИ сможет возместить, через увеличение конечной цены реализации, расходы по налогу на оборот с 2026 года, ставки дисконтирования и темпы роста, использованные для экстраполяции денежных потоков за пределы бюджетного периода.

Кроме того КМГИ применил допущение, что введенная в 2024 году дополнительная налоговая нагрузка с оборота КМГИ будет возмещена за счет поэтапного увеличения цены на конечных потребителей.

ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия» КМГИ

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия», составила 11,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за 5-летний период были экстраполированы с использованием отрицательного темпа роста 1,50% (2022 год: положительный 2,10%), который для 2023 года является среднегодовым темпом роста в течение 2028-2051 годов для рыночной маржи нефтеперерабатывающих заводов, рассчитанным Platts-PIRA на дату оценки. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составила 13,10% (2022 год: 10,00%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**025. Прочие расходы (продолжение)*****ЕГДС KMG International N.V. (далее – КМГИ) (продолжение)******ЕГДС «Даунстрим» КМГИ***

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Даунстрим», составила 11,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием 0,40% (2022 год: положительный 2,10%) отрицательного коэффициента бессрочного роста с учетом ожидаемого спроса на рынке в течение 2029-2051 годов на основе последних рыночных исследований, доступных на дату оценки (Wood Mackenzie), и долгосрочного уровня инфляции в долларах США согласно отчету PWC Global Economy Watch Projections, опубликованному в июле 2023 года. Ставка капитализации, использованная для остаточной стоимости, составила 11,20% (2022 год: 10,00%).

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Переработка»

Дополнительное обесценение в размере 25.594.910 тысяч тенге может быть начислено при увеличении ставки дисконтирования более чем на 1,0% до 12,6%, при снижении объемов более чем на 2,0% может быть начислено дополнительное обесценение в размере 41.869.067 тысяч тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 2,0% дополнительно начисленное обесценение может составить 28.831.377 тысяч тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 28.168.174 тысяч тенге.

Дополнительное обесценение в размере 51.858.000 тысяч тенге может быть начислено, если дополнительная налоговая нагрузка, виде налога на оборот, не будет возмещена за счет конечной цены на потребителя.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Даунстрим»

Дополнительное обесценение в размере 18.705.123 тысяч тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1,0%, если объемы снизятся более чем на 2%, дополнительно начисленное обесценение может составить 14.721.012 тысяч тенге и при снижении валовой маржи более чем на 2% дополнительно начисленное обесценение может составить 20.318.292 тысяч тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 20.076.156 тысяч тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Нефтехимия»

Дополнительное обесценение в размере 787.752 тысяч тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1,0%, если объемы снизятся более чем на 1,50%, дополнительно начисленное обесценение может составить 1.421.864 тысяч тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 1,50% дополнительно начисленное обесценение может составить 1.320.497 тысяч тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 638.202 тысяч тенге.

В июне 2023 года на нефтеперерабатывающем заводе Petromidia, дочерней организации КМГИ, произошел инцидент, который привел к временному выводу из эксплуатации установки «Мягкий гидрокрекинг». Petromidia провел работу по оценке последствий инцидента и признал убыток от обесценения основных средств в размере 2.674.330 тысяч тенге.

Расходы по разведке

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения по активам по разведке и оценке по проекту «Урихтау» в размере 4.876.307 тысяч тенге, в связи с истечением срока Контракта на недропользование.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Кайран и Актоты» в размере 74.255.021 тысяч тенге в связи с получением уведомления о прекращении права недропользования в отношении указанных участков недр от Министерства энергетики РК.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Женис» в размере 40.244.159 тысяч тенге в связи с полученными отрицательными результатами бурения (отсутствие углеводородов в скважине).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
101. Расходы по подоходному налогу

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2023 года в сумме 33.051.045 тысяч тенге (в 2022 году: 36.167.259 тысяч тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2023 года в сумме 28.284.918 тысяч тенге (в 2022 году: 66.647.603 тысяч тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, 2023 и 2022 годов включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	117.003.454	204.158.820
Налог на сверхприбыль	86.287.378	49.119.776
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	690.601	1.673.190
Альтернативный налог на сверхприбыль	-	-
Отсроченный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	110.134.198	123.855.407
Налог на сверхприбыль	(10.391.482)	238.862
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов	(33.376.184)	113.330.550
Расходы по подоходному налогу	270.347.965	492.376.605

В Румынии чрезвычайным постановлением № 186, изданным 28 декабря 2022 года, был введен взнос солидарности на прибыль в секторе ископаемого топлива. Взнос солидарности выплачивается компаниями, работающими в секторах сырой нефти, природного газа, угля и нефтепереработки, с налогооблагаемой прибыли за 2022 и 2023 годы, превышающей 120% от средней налогооблагаемой прибыли за предыдущие четыре года, с 2018 по 2021 год, по ставке 60%. Если средняя налогооблагаемая прибыль, относящаяся к периоду 2018–2021 годов, отрицательна, для целей расчета солидарного взноса считается, что средняя налогооблагаемая прибыль равна нулю. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, КМГИ начислила КПП в размере 31,1 миллиона долларов США (эквивалентно 14.141.361 тысяч тенге) (в 2022 году: 124.929 тысяч долларов США, эквивалентно 57.583.524 тысяч тенге).

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2023 и 2022 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности	1.194.808.520	1.798.934.873
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности	-	-
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	238.961.704	359.786.975
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(55.703.000)	(87.796.851)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	45.870.528	112.246.869
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	74.959.152	92.044.977
Налог на сверхприбыль	(9.700.881)	1.912.052
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(24.039.538)	14.182.583
Расходы по подоходному налогу	270.347.965	492.376.605
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к продолжающейся деятельности	270.347.965	492.376.605
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности	-	-
	270.347.965	492.376.605

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётные даты, к временным разницам между основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, на 31 декабря включают следующее:

	2023 год				2022 год (пересчитано)			
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверх-прибыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверх-прибыль	Налог у источника	Итого
<i>В тысячах тенге</i>								
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	23.019.231	–	–	23.019.231	23.953.239	–	–	23.953.239
Перенесенные налоговые убытки	683.285.122	–	–	683.285.122	685.475.563	–	–	685.475.563
Начисленные обязательства в отношении работников	7.628.267	–	–	7.628.267	6.623.582	–	–	6.623.582
Обесценение финансовых активов	8.104.617	–	–	8.104.617	519	–	–	519
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.030.583	–	–	3.030.583	3.758.574	–	–	3.758.574
Прочие	105.081.206	10.333.804	–	115.415.010	85.116.050	–	–	85.116.050
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(551.340.755)	–	–	(551.340.755)	(575.380.293)	–	–	(575.380.293)
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(223.313.207)	–	–	(223.313.207)	(187.948.898)	–	–	(187.948.898)
Активы по отсроченному налогу	55.495.064	10.333.804	–	65.828.868	41.598.336	–	–	41.598.336
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	773.061.292	539.477	–	773.600.769	567.640.915	597.155	–	568.238.070
Нераспределённая прибыль совместного предприятия	–	–	571.269.967	571.269.967	–	–	615.746.867	615.746.867
Прочее	5.209.457	–	–	5.209.457	2.974.149	–	–	2.974.149
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(223.313.207)	–	–	(223.313.207)	(187.948.898)	–	–	(187.948.898)
Обязательства по отсроченному налогу	554.957.542	539.477	571.269.967	1.126.766.986	382.666.166	597.155	615.746.867	999.010.188
Чистые обязательства по отсроченному налогу	499.462.478	(9.794.327)	571.269.967	1.060.938.118	341.067.830	597.155	615.746.867	957.411.852

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объём контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2023 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 551.340.755 тысяч тенге (в 2022 году: 575.380.293 тысяч тенге).

Перенесенные налоговые убытки в РК по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов истекают в течение десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

Изменения в обязательствах/(активах) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

	2023 год				2022 год (пересчитано)			
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
<i>В тысячах тенге</i>								
Сальдо отсроченного обязательства на 1 января, нетто	341.067.830	597.155	615.746.867	957.411.852	203.789.338	358.293	465.891.284	670.038.915
Пересчёт валюты отчётности	(7.261.655)	–	(11.100.716)	(18.362.371)	13.308.201	–	36.525.033	49.833.234
Налоговый убыток/(доход) отраженный в составе прибыли или убытка за год	110.134.197	(10.391.482)	(33.376.184)	66.366.531	123.854.792	238.862	113.330.550	237.424.204
Налоговый убыток/(доход) за год, отраженный в составе прочего совокупного дохода	326.531	–	–	326.531	116.499	–	–	116.499
Поступления при объединении предприятий (Примечание 6)	55.195.575	–	–	55.195.575	–	–	–	–
Сальдо отсроченного обязательства на 31 декабря, нетто	499.462.478	(9.794.327)	571.269.967	1.060.938.118	341.068.830	597.155	615.746.867	957.412.852

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, предоставленных на основании тарифов. непогашенные остатки на конец периода, в основном, необеспеченные и беспроцентные, расчёты по которым производятся наличными. Группа признает резервы под ОКУ по задолженности от связанных сторон в соответствии с теми же принципами и политикой под ОКУ, применяемыми для определения ОКУ по задолженности перед третьими сторонами.

Остатки по расчётам

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2023 года 2022 года	93.745.451 38.476.227	4.391.553 168.367.518	5.910.907 2	453.332.697 413.691.176
Ассоциированные компании	2023 года 2022 года	8.680.926 16.348.301	2.961.583 3.430.726	– –	– –
Прочие контролируемые государством стороны	2023 года 2022 года	46.896.512 72.003.287	1.419.476 665.644	– –	80.991.857 121.177.420
Совместные предприятия	2023 года 2022 года	173.119.052 167.284.454	235.724.502 187.172.201	– –	– –

Задолженность связанных/связанным сторонам

Компании, входящие в Самрук-Казына

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон, в основном представлена облигациями, выпущенными Самрук-Казына на сумму 20.962.787 тысяч тенге, за вычетом резерва под ОКУ (31 декабря 2022 года: 19.598.593 тысяч тенге) и дебиторской задолженностью за покупку нефтепродуктов АО «НК «Казахстан Темир Жолы» на сумму 30.676.717 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания реализовала Самрук-Казына 25% доли участия в совместном предприятии ТОО «Бутадиен» балансовой стоимостью 8.621.050 тысяч тенге (*Примечание 9-115*) за 8.530.838 тысяч тенге. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Бутадиен».

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед Самрук-Казына за исполнение Опциона была полностью погашена на сумму 364 миллиона долларов (эквивалентно 163.769.858 тысяч тенге) (*Примечания 7 и 9-214*).

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая помощь, предоставленная Самрук-Казына, была полностью погашена путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в КПИ в размере 91.175.000 тысяч тенге (*Примечание 7*), с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в Силлено в размере 816.370 тысяч тенге и с частью задолженности за исполнение Опциона в размере 424.587.412 тысяч тенге (*Примечание 7*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)
Задолженность связанных/связанным сторонам (продолжение)
Прочие контролируемые государством стороны

В течение 2023 года, Группа осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 451.597.691 тысяча тенге со ставкой вознаграждения 15,96%, а также приобретенные в 2022 и 2023 годах Компанией краткосрочные ноты НБ РК на сумму 425.262.934 тысячи тенге были обратно выкуплены эмитентом.

В течение 2022 года Компания осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 87.000.000 тысяч тенге, из которых ноты на сумму 17.000.000 тысяч тенге были обратно выкуплены.

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2023 года, задолженность совместных предприятий, в основном, представлена займами, предоставленными ПКООП в размере 25.974.857 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 53.889.232 тысячи тенге) и УГЛ в сумме 54.980.127 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 63.621.383 тысяч тенге) (Примечание 9-011, 110).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, задолженность перед совместными предприятиями, в основном, представлена кредиторской задолженностью за поставку сырой нефти ТШО на сумму 181.830.656 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 153.609.755 тысяч тенге).

Задолженность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына

В 2023 года Самрук-Казына приобрел облигации, размещенные Компанией, на сумму 70.000.000 тысяч тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 30.823.947 тысяч тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 9- 414).

В сентябре 2022 года Самрук-Казына приобрел облигации, размещенные Компанией, на сумму 751.631.400 тысячи тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.476.694 тысяч тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечания 9-414 и 9-210, 310).

Прочие контролируемые государством стороны

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, подлежащие выплате связанным сторонам представлены займами, полученными АНПЗ и ПНХЗ от БРК на общую сумму 80.991.857 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 121.177.420 тысяч тенге) (Примечание 9-210, 310).

Обороты по сделкам

В следующей таблице приводятся общие суммы по сделкам, которые были заключены со связанными сторонами в течение 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2023 год	158.391.622	33.705.261	4.058.384	39.794.649
	2022 год	50.370.869	11.767.529	44.759.735	15.618.023
Ассоциированные компании	2023 год	12.742.235	81.496.612	194.088	—
	2022 год	18.704.599	67.614.787	235.199	—
Прочие контролируемые государством стороны	2023 год	346.254	31.349.365	5.420.964	12.475.412
	2022 год	9.630.777	18.228.271	576.909	15.500.666
Совместные предприятия	2023 год	439.501.549	1.709.923.328	17.540.337	—
	2022 год	305.922.048	2.119.070.488	12.468.796	4.345

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**Продажи связанным сторонам/приобретения у связанных сторон***Совместные предприятия*

В 2023 году продажи совместным предприятиям были представлены, в основном, транспортно-грузовым обслуживанием, предоставленным ТШО в сумме 22.613.092 тысячи тенге (2022 год: 20.204.000 тысяч тенге), услугам по транспортировке и обслуживанию нефти, предоставленным ММГ, на сумму 67.754.965 тысяч тенге и 137.854.955 тысяч тенге, соответственно (2022 год: 58.141.915 тысяч тенге и 116.223.456 тысяч тенге, соответственно).

В 2023 году покупки у совместных предприятий, в основном, были связаны с покупками сырой нефти у ТШО на сумму 1.602.094.555 тысяч тенге (2022 год: 1.976.760.609 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу (члены Совета Директоров и Правления Группы), включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 7.768.518 тысяч тенге и 7.374.755 тысяч тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премий по результатам деятельности.

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, финансовые гарантии, денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа, также, отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем её финансовым инструментам.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению. Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. В Группе существует политика управления валютным риском в долларах США, связанная с сопоставлением финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в долларах США. В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в денежных потоках активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Рыночный риск (продолжение)
Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
2023 год	+14% (14%)	(224.730.611) 224.730.611
2022 год	+21% (21%)	(404.338.226) 404.338.226

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в обменном курсе рубля	Влияние на доход до налого- обложения
2023 год	+29% (29%)	(37.884) 37.884
2022 год	+22% (22%)	(54.044.011) 54.044.011

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой. Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей процентной ставкой) к возможным изменениям в процентной ставке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Существенное влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2023 год	+3,97	(19.982.582)
ЛИБОР	-3,97	19.982.582
2022 год	+2,45	(12.989.286)
ЛИБОР	-2,45	12.989.286

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, 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 Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в *Примечании 10-021, 022*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

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

В следующей таблице показан риск профиль по денежным средствам, краткосрочным и долгосрочным депозитам Группы в банках по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

	На 31 декабря	
	2023 года	2022 года
От «AA-» до «A+»	19%	15%
От «A» до «A-»	58%	41%
От «BBB+» до «BBB-»	18%	41%
От «BB+» до «BB-»	5%	2%
От «B+» до «B-»	–	1%

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются и руководство следит за наличием средств в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	Не более 1 месяца	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет*	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы*)	38.895.626	1.328.595	503.845.139	1.413.754.837	4.738.777.892	6.696.602.089
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	122.305.700	340.633.525	200.990.810	–	–	663.930.035
Финансовые гарантии**	–	63.634	–	46.555.230	–	46.618.864
Задолженность по аренде	3.478.148	2.034.548	11.887.110	27.833.461	60.616.735	105.850.002
Прочие финансовые обязательства	71.323.485	24.604.992	69.791.598	25.441.164	413.684	191.574.923
	236.002.959	368.665.294	786.514.657	1.513.584.692	4.799.808.311	7.704.575.913
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)						
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы*)	45.216.337	2.027.660	508.483.108	1.868.769.210	4.988.819.299	7.413.315.614
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	105.697.062	297.294.495	162.099.972	–	–	565.091.529
Финансовые гарантии**	–	–	–	–	–	–
Задолженность по аренде	2.889.995	1.720.179	12.410.780	39.079.530	26.215.553	82.316.037
Прочие финансовые обязательства	56.277.720	19.598.148	366.088.872	18.543.937	–	460.508.677
	210.081.114	320.640.482	1.049.082.732	1.926.392.677	5.015.034.852	8.521.231.857

* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании, в виду неопределённости наступления сроков погашения. На 31 декабря 2023 года, задолженность по займам перед партнерами составила 57.655.600 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 23.768.275 тысяч тенге).

** Группа включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности, однако, денежные оттоки по финансовым гарантиям зависят от определённых событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определённые выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определённый должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. В 2023 и 2022 годах не было случаев использования существенных финансовых гарантий.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости. Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания стремится составить структуру капитала для осуществления плана капитальных инвестиций и поддерживать кредитный рейтинг инвестиционного уровня в течение всего цикла. Поддержание финансовой гибкости является стратегически важным чтобы противостоять цикличности индустрии и для осуществления органических и неорганических инвестиционных решений. Компания имеет расширенный внутренний процесс согласования капитальных затрат, новых проектов и получения займов.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы (Примечание 9-210, 310), минус денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9-010), краткосрочные банковские депозиты (Примечание 9-015) и капитал, включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределённую прибыль (Примечание 9-410, 414).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Управление капиталом (продолжение)

Руководство Группы регулярно осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. В текущем году по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались (*Примечание 9-210, 310*).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Займы	3.757.093.873	4.154.386.560
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	2.111.776.680	2.000.553.391
Чистая задолженность	1.645.317.193	2.153.833.169
Капитал	10.394.397.567	9.867.425.989
Капитал и чистая задолженность	12.039.714.760	12.021.259.158

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года					31 декабря 2022 года				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки			Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Облигации к получению от Самрук-Казына	20.962.633	16.796.966	–	16.796.966	–	19.594.684	20.138.346	–	20.138.346	–
Ноты НБ РК	43.707.832	43.707.832	–	43.707.832	–	70.192.335	70.192.335	–	70.192.335	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Займы), выданные связанным сторонам, и аренда к получению от СП	99.900.793	99.900.793	–	–	99.900.793	130.689.045	130.689.045	–	–	130.689.045
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Займы), выданные связанным сторонам, и аренда к получению от СП	48.299.381	48.502.431	–	–	48.502.431	29.254.294	29.241.980	–	–	29.241.980
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Займы) с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	3.253.754.270	3.051.996.807	2.452.369.745	599.627.062	–	3.595.474.482	3.166.698.724	2.476.893.865	689.804.859	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Займы) с плавающей ставкой вознаграждения стороне	503.339.604	503.339.604	–	503.339.604	–	558.912.077	558.912.077	–	558.912.077	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и прочие долговые инструменты были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам.

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;
- Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

Для активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости на постоянной основе, Группа определяет, произошли ли переводы между уровнями в иерархии, путем переоценки по категориям (на основе входных данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода. В течение года не было никаких изменений в процессах оценки Группы, методах оценки и типах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости.

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенные к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря	
			2023 года	2022 года
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Займы), выданные связанным сторонам, и аренда к получению от СП	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	7,3-18,5%	6,4-18,9%
Прочие финансовые обязательства (Выпущенные финансовые гарантии)			7,8%	–

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Риск изменения цен на товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в спросе и предложении, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях. Цены, также, подвержены влиянию действий Правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличению в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен. Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа, в основном, не хеджирует свою подверженность риску изменения цен на товары.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится налоговая проверка.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства является соответствующей, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. «Закон о трансфертном ценообразовании» (далее – Закон) требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки. Закон в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют небольшой опыт применения. Более того, Закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Комплексные налоговые проверки на нефтеперерабатывающих заводах Группы

Все три крупнейшие нефтеперерабатывающие заводы Группы, АНПЗ, ПНХЗ и ПКОП, прошли комплексную налоговую проверку за несколько лет (до 2020 года) в 2020-2022 годах. По результатам проверок общая сумма доначислений по НДС составила 37.728.331 тысяч тенге, по КППН 17.829.999 тысяч тенге, по прочим налогам 476.069 тысяч тенге, включая пени по всем доначислениям на сумму 8.959.339 тысяч тенге, а также сумма уменьшения переносимых убытков составила 119.870.609 тысяч тенге.

АНПЗ, ПНХЗ и ПКОП не согласились с результатами проверок и обжаловали их в установленном государством порядке. Апелляции заводов находятся на рассмотрении Министерства финансов РК. ПКОП частично обжаловал одно из уведомлений в части суммы доначислений по налогам и пени в размере 3.694.088 тысяч тенге. Однако, 15 февраля 2024 года Коллегия по гражданским делам Верховного суда отменила принятое 15 ноября 2021 года Судебной коллегией по гражданским делам суда города Шымкент решение в пользу ПКОП. ПКОП продолжает работу по обжалованию принятого решения.

На всех трех заводах имеются доначисления по аналогичным вопросам по НДС на общую сумму 33.708.512 тысяч тенге, по КППН 12.146.582 тысяч тенге, включая пени по всем доначислениям и уменьшение переносимых убытков на сумму 15.040.754 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Юридические разбирательства и претензии****Гражданское разбирательство в КМГИ**

Faber Invest & Trade Inc. (далее – Faber), владелец неконтрольной доли участия в дочерних компаниях КМГИ, возобновил в 2020 году разбирательства по нескольким предыдущим гражданским делам, одно из которых оспаривает увеличение уставного капитала Rompetrol Rafinare Constanta, дочерней компании КМГИ, в 2003-2005 годах. Слушания проводились на периодической основе, но окончательные решения не были вынесены. 13 июля 2021 года, суд отклонил жалобу Faber. Однако, Faber обжаловал это решение. По результатам слушания в декабре 2021 года, суд удовлетворил жалобу и вернул дело на повторное рассмотрение.

Большинство исков Faber были отклонены Верховным судом в мае и сентябре 2022 года, в том числе апелляция, поданная Faber, оспаривающая корпоративные документы Faber, одобряющие выпуск облигаций и погашение исторических бюджетных долгов, поданных после срока исковой давности, поэтому первое судебное решение в пользу Rompetrol Rafinare Constanta стало окончательным. Faber подал тот же иск в третий раз, но теперь в суд Констанцы. В январе 2023 года состоялись слушания по искам, поданным Faber. По двум делам Faber отозвал свои иски, по третьему суд отложил принятие решения. Следующее слушание по делу Faber назначено на март 2023 года.

Группа считает, что её позиция в отношении нового заявления Faber будет решена аналогично другим схожим разбирательствам, разрешенным в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2023 года.

Гражданское разбирательство в КМГИ

Faber Invest & Trade Inc. (далее – Faber), владелец неконтрольной доли участия в дочерних компаниях КМГИ, возобновил в 2020 году разбирательства по нескольким предыдущим гражданским делам, одно из которых оспаривает увеличение уставного капитала Rompetrol Rafinare Constanta, дочерней компании КМГИ, в 2003-2005 годах. Слушания проводились на периодической основе, но окончательные решения не были вынесены. 13 июля 2021 года, суд отклонил жалобу Faber. Однако, Faber обжаловал это решение. По результатам слушания в декабре 2021 года, суд удовлетворил жалобу и вернул дело на повторное рассмотрение.

Большинство исков Faber были отклонены Верховным судом в мае и сентябре 2022 года, в том числе апелляция, поданная Faber, оспаривающая корпоративные документы Faber, одобряющие выпуск облигаций и погашение исторических бюджетных долгов, поданных после срока исковой давности, поэтому первое судебное решение в пользу Rompetrol Rafinare Constanta стало окончательным. Faber подал тот же иск в третий раз, но теперь в суд Констанцы. В январе 2023 года состоялись слушания по искам, поданным Faber. По двум делам Faber отозвал свои иски, по третьему суд отложил принятие решения. Следующее слушание по делу Faber назначено на март 2023 года.

Группа считает, что её позиция в отношении нового заявления Faber будет решена аналогично другим схожим разбирательствам, разрешенным в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2023 года.

Гражданский правовой спор Национального агентства минеральных ресурсов (NAMR) и Oilfield Exploration Business Solutions S.A (OEBS), дочерняя организация КМГИ, по месторождению Focsani

17 декабря 2019 года NAMR уведомил OEBS об арбитражном запросе в ICC Paris в связи с предполагаемым нарушением OEBS Концессионного соглашения в отношении месторождения Focsani. Начиная с этого момента, OEBS ведет споры с NAMR. 29 июля 2022 года суд постановил обязать OEBS выплатить 10.100 тысяч долларов США из общего иска NAMR в размере 20.140 тысяч долларов США. В 2022 году Группа признала резерв в размере 10.100 тысяч долларов США (эквивалентно 4.672.765 тысяч тенге) (Примечание 9- 215, 315). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не произвела выплаты NAMR, и Группа считает, что никаких изменений в оценке резервов не требуется.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Расследование конкуренции в Молдове**

С начала 2021 года Rompetrol Moldova (далее - RPM), дочерняя организация КМГИ в Молдове, вовлечен в расследование и связанные с ним судебные разбирательства, инициированные Советом по конкуренции Молдовы (далее - СКМ). СКМ считает, что RPM договорился с другими участниками отрасли о розничных ценах на нефтепродукты. RPM оспаривает отчет о конкуренции, подготовленный отделом расследований СКМ, который является основой для утверждений в соответствии с применимыми правилами. Несколько попыток отклонить указанный отчет не увенчались успехом, и последнее постановление об отклонении запроса RPM об отклонении отчета было вынесено местным судом 26 мая 2022 года. RPM подала апелляцию, и первое слушание было назначено на 21 марта 2023 года. В 2022 году Группа признала резерв в размере 12.000 тысяч долларов США (эквивалентно 5.551.800 тысяч тенге) (Примечание 9- 215, 315). В течение 2023 года RPM подал апелляционную жалобу, и первое слушание было назначено на 4 октября 2023 года, однако, суд отклонил жалобу. Повторная апелляция была подана 24 января 2024 года. Дата слушания не назначена. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа считает, что изменения в оценке резерва не требуются.

Арбитражное разбирательство между ТОО «КазРосГаз», совместное предприятие Компании, (далее - КРГ) и Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (далее - КПО)

23 августа 2022 года Секретариатом Международной торговой палаты в Париже в адрес КРГ было представлено Уведомление о начале арбитражного разбирательства со стороны КПО, являющегося оператором в рамках Окончательного Соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 27 января 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – ОСРП). КПО намерен увеличить цену продажи газа по действующему договору купли-продажи карачаганакского газа. В случае, если цена на газ будет согласована позже, чем 1 октября 2022 года, КРГ и КПО произведут перерасчет цены на газ за период с 1 октября 2022 по дату согласования цены.

В октябре 2022 года была создана рабочая группа по выработке переговорной позиции казахстанской стороны в отношении мирного урегулирования спора по арбитражному процессу между КРГ и КПО под председательством первого вице-министра энергетики РК. В состав рабочей группы были включены, также, представители Министерства энергетики РК, АО «НК «QazaqGaz», КМГ и КРГ.

В августе 2023 года Трибуналом был утвержден Процедурный график арбитражного разбирательства (далее – График арбитража), согласно которого окончательное слушание назначено на неделю с 18 ноября 2024 года, а срок принятия решения Трибуналом – до конца марта 2025 года.

29 сентября 2023 года КПО направил развернутый иск в Трибунал, а также предоставил его КРГ. Согласно Графика арбитража, КРГ должен предоставить ответ на иск в срок до 22 декабря 2023 года. По итогам совещания 22 декабря 2023 года подготовлен и направлен в арбитраж отзыв КРГ на Иск КПО. В январе 2024 года прошла встреча Министерства энергетики РК, КПО, КМГ и КРГ в целях мирного урегулирования спора. Договоренность пока не достигнута. Тем не менее, Группа считает, что риск проигрыша в данном разбирательстве является маловероятным по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Дело об административном правонарушении ПНХЗ, возбужденное Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции РК (далее - ДАЗРК) по Павлодарской области

В 2022 году прокуратурой Павлодарской области совместно с ДАЗРК проведена проверка деятельности ПНХЗ на предмет соблюдения законодательства РК в области оборота нефти и нефтепродуктов, трудового, налогового и антимонопольного законодательства за 2020-2021 годы. 16 марта 2022 года ДАЗРК предоставил ПНХЗ заключение об установлении монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти. 25 июля 2022 года ДАЗРК по Павлодарской области возбудил в отношении ПНХЗ дело об административном правонарушении и направил в Специализированный суд по административным правонарушениям города Павлодар протокол об установлении ПНХЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2021 году, конфискации выручки за 2021 год в размере 21.961.609 тысяч тенге и наложении административного штрафа в размере 6.226.368 тысяч тенге.

9 июня 2023 года Специализированным судом по административным правонарушениям города Павлодара вынесено Постановление о прекращении административного производства в отношении ПНХЗ. 30 июня 2023 года Постановление о прекращении административного производства и отмене протокола вступило в законную силу. Соответственно, в июне 2023 года ПНХЗ произвел восстановление начисленного в 2022 году резерва в размере 28.187.977 тысяч тенге и признал его в составе прочих операционных доходов. (Примечание 9- 215, 315).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды**

В 2021 году вступил в силу новый Экологический кодекс, который повышает ответственность промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, а также предусматривает введение иерархии управления отходами и строительство заводов по переработке энергии отходов. Согласно Экологическому кодексу, объекты, относящиеся в категорию I после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду должны ликвидировать последствия эксплуатации таких объектов и предоставить уполномоченному органу в области охраны окружающей среды финансовое обеспечение по обязательствам связанным с ликвидацией последствий осуществления деятельности в течение трех лет, начиная с 1 июля 2021 года. В соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. По состоянию на 31 декабря 2023 года крупнейшие нефтеперерабатывающие заводы Группы: АНПЗ и ПНХЗ создали резерв на сумму 39.270.858 тысяч тенге (*Примечание 9- 215, 315*), которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли. Для целей налогообложения Компания не учитывала данные ожидаемые расходы в составе отложенных налогов, поскольку не ожидает налогооблагаемой прибыли после ликвидации объектов.

Экологические проверки

Департаментом экологии по Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК (далее – Департамент экологии) была проведена проверка наземных объектов Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В., являющегося оператором по Соглашению о разделе Продукции по Северному Каспию (далее – Оператор). По результатам проверки Оператору было выдано предписание об устранении нарушений, в том числе в отношении сверхнормативного размещения серы в объеме 1.020 тысяч тонн.

Оператор не согласился с результатами проверки и подал административный иск об оспаривании указанного предписания. 14 июня 2023 года специализированный межрайонный административный суд города Астана вынес решение в пользу Оператора в отношении размещения серы. 27 февраля 2024 года СМАС г. Астаны, рассмотрев апелляционную жалобу Департамента экологии, принял решение не в пользу Оператора. Данное решение будет обжаловано в Верховном суде. В случае привлечения Оператора к административной ответственности размер штрафов будет определен в соответствии с Административным Кодексом Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признала резервы в отношении данной проверки.

Проверки возмещаемых затрат

Кашаган имеет долю участия в размере 16,88% в Соглашении о Разделе Продукции по Северному Каспию от 18 ноября 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – СРП).

ТОО «КМГ Карачаганак» имеет долю участия в размере 10% в Окончательном Соглашении о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 27 января 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – ОСРП).

В соответствии с основными принципами СРП и ОСРП, РК передал участникам указанных соглашений (далее – Подрядчики) эксклюзивное право на проведение деятельности на территории недропользования, но не передавал право на данную территорию ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все объёмы извлеченной и переработанной продукции (т.е. готовой продукции) являются собственностью РК.

Работы по недропользованию осуществляются на основе компенсирования определенных расходов. При этом РК осуществляет выплаты Подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя Подрядчикам возместить свои затраты (далее – Возмещаемые Затраты) и заработать доходы.

СРП и ОСРП предусматривают порядок возмещения расходов и определяют перечень расходов, не являющихся Возмещаемыми Затратами.

ТОО «PSA», являясь организацией, уполномоченной действовать от имени и по поручению РК в рамках СРП и ОСРП (далее – Полномочный орган) проводит ревизии Возмещаемых Затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемых затрат (продолжение)

РК и Подрядчики согласно СРП и ОСРП (за исключением Кашаган и ТОО «КМГ Карачаганак») имеют ряд споров касательно применения определенных положений СРП и ОСРП, которые подлежат арбитражному урегулированию и урегулированию экспертом согласно СРП и ОСРП. Подрядчики считают, что они действуют в соответствии с СРП и ОСРП, законодательством РК и применимых стандартов и передовой практикой. По состоянию на 31 декабря 2023 года РК и Подрядчики назначили своих арбитров.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продаж нефтяных продуктов в РК, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2023 году, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 7.619 тысяч тонн сырой нефти, включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний в общем объеме 2.639 тысяч тонн (2022 год: 7.951 тысяча тонн, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий в объеме 3.044 тысячи тонн).

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий и ассоциированной компании:

	Капитальные Расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Капитальные Расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний	Операционные расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Операционные расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний
<i>В тысячах тенге</i>				
Год				
2024	342.290.613	25.632.774	76.013.799	69.296.289
2025	262.117.540	7.690.047	22.548.841	11.649.911
2026	285.608.731	10.932.983	20.392.269	12.330.232
2027	352.313.443	6.343.568	18.875.682	13.025.800
2028-2049	340.207.378	7.316.305	41.344.972	13.567.282
Итого	1.582.537.705	57.915.677	179.175.563	119.869.514

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)
Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ:

<i>В тысячах тенге</i>	Капитальные Расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Капитальные Расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний	Операционные расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Операционные расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний
Год				
2023	314.158.136	15.136.040	80.597.514	76.124.831
2024	223.084.741	7.513.275	14.327.933	9.803.663
2025	306.900.160	7.929.915	14.803.006	10.206.432
2026	339.652.251	8.433.516	14.927.322	10.367.672
2027-2048	230.333.204	9.766.071	31.573.400	11.225.018
Итого	1.414.128.492	48.778.817	156.229.175	117.727.616

Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства Кашаган по договорам поставки нефти составили 3.000 тысяч тонн (31 декабря 2022 года: 4.500 тысяч тонн). Денежный эквивалент определяется на основании рыночных цен на момент реализации.

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись прочие договорные обязательства по приобретению и строительству долгосрочных активов на общую сумму 166.048.634 тысяч тенге, без учета НДС, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий в размере 15.465.285 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 240.794.495 тысяч тенге, без учета НДС, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий в размере 13.346.964 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 93.919.078 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 152.823.556 тысяч тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК и направленных на расширение производственных объектов.

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам купли-продажи природного газа, транспортировки и прочим договорам.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, руководство Группы считает, что не было ожидаемых случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Операционные сегменты Группы имеют отдельные структуры и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг. Все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и услуг на разных рынках. Функции определяются как операционные сегменты, а) как осуществляющие деятельность, от которой имеют доходы и расходы; б) чьи операционные результаты регулярно анализируются руководством Группы, принимающим операционные решения.

Деятельность Группы охватывает четыре основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, реализация и транспортировка газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Группа выделяет деятельность Компании в операционный сегмент «Корпоративный центр», поскольку Компания выполняет не только функции материнской компании, но и осуществляет операционную деятельность. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

Разбивка выручки по видам товаров и услуг представлена в *Примечании 10-010* к данной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, выручка представляет собой, в основном, продажи и услуги третьим сторонам, осуществляемые следующими операционными сегментами:

31 декабря 2023 года						
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспор- тировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	Корпора- тивный центр	Прочие	Итого
<i>В тысячах тенге</i>						
Продажа сырой нефти и газа	887.301.280	–	3.740.824.069	–	–	4.628.125.349
Продажа нефтепродуктов	4.946.739	–	2.008.451.763	823.827.541	11.695.032	2.848.921.075
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	–	–	248.057.868	–	–	248.057.868
Услуги по транспортировке нефти	961	218.890.561	1.891.903	5.172.381	186.158	226.141.964
Прочие доходы	17.518.952	48.111.642	145.676.415	1.667.748	155.322.336	368.297.093
Итого	909.767.932	267.002.203	6.144.902.018	830.667.670	167.203.526	8.319.543.349

31 декабря 2022 года						
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспор- тировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	Корпора- тивный центр	Прочие	Итого
<i>В тысячах тенге</i>						
Продажа сырой нефти и газа	668.270.163	–	3.925.700.466	–	–	4.593.970.629
Продажа нефтепродуктов	4.333.278	–	2.577.157.410	775.803.525	12.566.081	3.369.860.294
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	–	–	204.389.896	–	–	204.389.896
Услуги по транспортировке нефти	905	184.041.615	1.493.413	1.810.748	186.323	187.533.004
Прочие доходы	25.317.694	46.324.295	122.482.405	1.450.840	141.751.165	337.326.399
Итого	697.922.040	230.365.910	6.831.223.590	779.065.113	154.503.569	8.693.080.222

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе выручки, чистой прибыли и показателя EBITDA, которые рассчитываются на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Показатель EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не регулируемым МСФО, который используется руководством для оценки эффективности сегментов и определяется как прибыль до вычета износа, истощения и амортизации, обесценения основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке, активов, классифицированных как предназначенные для продажи, расходов по разведке, обесценения инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании, финансовых доходов и расходов, и расходов по подоходному налогу.

EBITDA, % определяется как EBITDA определённого сегмента по отношению к общей EBITDA.

Корректировки и элиминации представляют собой исключение внутригрупповых оборотов. Межсегментные операции были совершены на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением определённых регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных для связанных и третьих сторон.

Географическая информация

Основные средства (Примечание 9-121) Группы расположены в следующих странах:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Казахстан	6.627.783.121	6.320.567.877
Другие страны	553.422.734	673.432.583
	7.181.205.855	6.994.000.460

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Географическая информация (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках за 2023 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2023 года по операционным сегментам Группы за 2023 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспор- тировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	Корпоратив- ный центр	Прочие	Корректировки и элиминации	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	909.767.932	267.002.203	6.144.902.018	830.667.670	167.203.526	–	8.319.543.349
Выручка от реализации другим сегментам	1.415.538.719	165.241.510	180.600.961	81.525.829	145.220.886	(1.988.127.905)	–
Итого выручка	2.325.306.651	432.243.713	6.325.502.979	912.193.499	312.424.412	(1.988.127.905)	8.319.543.349
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	356.257.013	85.160.580	70.926.225	–	21.832.896	–	534.176.714
Износ, истощение и амортизация	(415.759.246)	(39.611.419)	(132.971.160)	(3.549.005)	(9.312.810)	–	(601.203.640)
Финансовый доход	17.646.431	11.075.358	40.546.858	128.048.098	16.564.516	(57.232.207)	156.649.054
Финансовые затраты	(29.220.429)	(9.837.945)	(121.059.166)	(207.336.010)	(7.521.709)	33.552.915	(341.422.344)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи и расходы по разведке	(130.502.248)	(1.658.487)	(100.809.071)	–	2.389.456	–	(230.580.350)
Расходы по подоходному налогу	(154.885.024)	(9.306.977)	(36.968.968)	(67.779.968)	(1.407.028)	–	(270.347.965)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	218.274.868	35.509.735	79.165.425	662.071.013	(11.718.643)	(58.841.843)	924.460.555
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.056.464.236	536.575.811	129.442.092	–	98.944.640	–	4.821.426.779
Капитальные затраты	389.845.470	193.008.208	153.988.785	44.097.123	22.595.918	–	803.535.504
Резервы на неликвидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(14.485.863)	(7.365.332)	(50.361.585)	(35.150.004)	(10.850.237)	–	(118.213.021)
Активы сегмента	11.568.852.607	1.475.596.530	3.093.384.192	1.863.188.714	428.371.894	(1.486.681.552)	16.942.712.385
Обязательства сегмента	1.627.121.256	370.240.265	1.844.841.316	4.549.994.271	136.991.316	(1.980.873.606)	6.548.314.818

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

14. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Географическая информация (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках за 2022 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2022 года по операционным сегментам Группы за 2022 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспор- тировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	Корпоратив- ный центр	Прочие	Корректировки и элиминации	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам*	697.922.040	230.365.910	6.831.223.590	779.065.113	154.503.569	–	8.693.080.222
Выручка от реализации другим сегментам*	1.569.854.198	151.265.601	154.146.565	82.485.505	125.585.254	(2.083.337.123)	–
Итого выручка	2.267.776.238	381.631.511	6.985.370.155	861.550.618	280.088.823	(2.083.337.123)	8.693.080.222
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто*	819.009.990	136.499.338	57.587.157	–	(21.786.239)	–	991.310.246
Износ, истощение и амортизация*	(308.694.990)	(44.760.002)	(141.361.772)	(2.820.439)	(9.283.083)	20.347	(506.899.939)
Финансовый доход	559.664.872	4.719.872	20.288.607	140.599.195	18.148.251	(618.974.128)	124.446.669
Финансовые затраты	(29.913.006)	(8.130.573)	(130.113.612)	(720.897.488)	(6.704.993)	581.233.529	(314.526.143)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи и расходы по разведке	(11.653.318)	471.765	(9.681.979)	–	946.889	–	(19.916.643)
Расходы по подоходному налогу**	(307.824.766)	(53.132.930)	(80.692.349)	(49.215.308)	(1.511.252)	–	(492.376.605)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.474.001.325	42.026.567	30.476.299	(168.542.509)	(39.315.038)	(32.088.376)	1.306.558.268
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.179.880.039	582.862.005	102.568.996	–	82.091.595	–	4.947.402.635
Капитальные затраты*	321.014.448	68.275.854	111.713.763	17.678.472	16.282.730	–	534.965.267
Резервы на неликвидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(6.197.309)	(10.966.382)	(47.785.992)	(28.912.393)	(9.065.283)	–	(102.927.359)
Активы сегмента	11.637.703.221	1.373.620.754	3.004.931.604	1.445.988.890	386.151.467	(1.191.506.814)	16.656.889.122
Обязательства сегмента	1.427.149.768	311.632.258	1.988.308.607	4.584.712.360	120.798.568	(1.643.138.428)	6.789.463.133

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведённые корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ***Потеря контроля над дочерней организацией***

21 февраля 2024 года КМГ заключил договор купли-продажи с третьим лицом ПАО «Татнефть» на продажу 50% акций Karaton Operating Ltd., стопроцентной дочерней организации КМГ, за денежное вознаграждение в размере 18,2 миллионов долларов США (эквивалентно 8.255 миллионов тенге на дату выбытия дочерней организации). В результате Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала инвестицию в совместном предприятии.

Полученные дивиденды

12 марта 2024 года КМГ получил дивиденды от совместного предприятия ТШО в размере 85 миллионов долларов США (эквивалентно 38.190.500 тысяч тенге).