

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее – «Компания») было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН». 16 октября 2014 года, Компания была реорганизована путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреимства.

12 августа 2015 года Компания была приобретена АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская Компания»), созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, конечной контролирующей стороной Компании является Хуэй Линг.

Юридический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Құлманов, 105.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области. Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, включающее месторождение Огайское, расположенных в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. 8 сентября 2020 года, Компания заключила дополнительное соглашение к контракту на расширение контрактной территории;
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года;
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находилось на стадии разведки до 17 февраля 2019 года. В течении 2023 года Компания приняла решение не продлевать разведку и признала обесценение геолого-разведочных активов месторождения Даулталы.

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 10 мая 2024 года Уполномоченным представителем, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

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

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности Компании, включённые в данную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)***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 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.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2023 года	454,56	456,31
31 декабря 2022 года	462,65	460,48

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Компании. Руководство уверено в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность и планирует погашать текущие обязательства используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и финансирования Материнской Компанией. Руководство Компании считает, что положительные денежные средства, полученные от операционной деятельности, будут достаточны для погашения краткосрочных обязательств.

Данная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

(IFRS) 17 «Договоры страхования» — это новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Новый стандарт заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учётной 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 финансовую отчетность Компании.

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

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 учётной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учётной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учётной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учётной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учётной политике.

Эти поправки оказали влияние на раскрытие информации об учётной политике Компании, но не на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности.

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

Поправки сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента

Поправки к МСФО (IAS) 12 были внесены в ответ на правила ОЭСР BEPS Компонент II и включают в себя:

- Обязательное временное исключение из признания и раскрытия информации об отложенных налогах, вытекающее из применения юрисдикцией типовых правил второго компонента; и
- Требования к раскрытию информации для объектов воздействия направлены на то, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять необходимость обложения организации налогом на прибыль второго компонента, вытекающим из этого законодательства, особенно до даты его вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента (продолжение)

Обязательное временное исключение, использование которого требует раскрытия информации, применяется незамедлительно. Остальные требования к раскрытию информации применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, но не к каким-либо промежуточным периодам, заканчивающимся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку они не подпадают под действие типовых правил второго компонента.

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16: «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой», определяющие требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение поправок с необходимостью раскрытия данного факта.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация активов и обязательств как краткосрочных или долгосрочных

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

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

Добавлен пункт, требующий от организации раскрытия информации, когда обязательство, вытекающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное, а право организации отсрочить выплату зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - Договора финансирования поставщиков*

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты»: Раскрытие информации необходимо для разъяснения характеристик договоров финансирования поставщиков и предоставления дополнительной информации в отношении таких договоров. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности оценить влияние договоров финансирования поставщиков на обязательства организации и денежные потоки, а также ее подверженность риску ликвидности. Изменения вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение поправок с необходимостью раскрытия данного факта.

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

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

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или
- У Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода.

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка по справедливой стоимости

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

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 30*).

Выручка по договорам с покупателями

Основной деятельностью Компании является разработка нефтегазовых месторождений, добыча и последующая транспортировка, и реализация углеводородов. Выручка по договорам с покупателями признаётся в точке передачи контроля в отношении товара, обычно тогда, когда происходит отгрузка нефти и нефтепродуктов и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

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

Значительный компонент финансирования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Остатки по договору***Торговая дебиторская задолженность*

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

Обязательства по договору

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

Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

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

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- Бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отложенный подоходный налог (продолжение)*

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчётную дату.

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

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль, согласно налоговому кодексу Республики Казахстан, является часть чистого дохода Компании, определённого для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25% от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

Нефтегазовые активы

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Компании, которые поддаются достоверной оценке, признаются по исторической стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Компания использует метод успешных усилий для учёта нефтегазовых активов, при этом приобретения активов, продуктивные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются. Непродуктивные разведочные скважины относятся на расходы в момент, когда определяется, что скважины или другая разведочная деятельность непродуктивны. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме разведочного бурения, относятся на расходы в момент их возникновения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы либо больше, чем сроки полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше чем срок полезной эксплуатации месторождения.

Права на недропользование признаются Компанией при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Компанией при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе общих доказанных запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовые активы (продолжение)***Затраты, связанные с разведкой и оценкой*

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

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

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	4-20 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчётную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключённые в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчёте о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство)

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость Компании активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство) (продолжение)**

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или Компании активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или Компании активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признаётся в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или Компании активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определённой при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признаётся как доход.

Аренда

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

Краткосрочная аренда

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своей краткосрочной аренде офисных помещений и оборудования, срок аренды которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие краткосрочные финансовые активы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)***Финансовые активы (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Компании отсутствуют долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

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

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

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

Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в *Примечании 4*.

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

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

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

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с 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 затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)******Прекращение признания***

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Капитал***Акционерный капитал***

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

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Обязательства по пенсионному обеспечению

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 9.5% от заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 350.000 тенге в месяц за каждого работника в 2023 году (в 2022 году: 300.000 тенге) в качестве отчислений в выбранные ими пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе прочих расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республики Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства капитализируются в момент их первоначального признания.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по месторождению Морское в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года, по месторождению Каратал в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование по месторождениям Морское и Каратал. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства, учитывается как часть финансовых затрат. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Компанией в бюджет в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесённых расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между вырученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признаётся в отчёте о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Компании есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределённостях представлено в *Примечании 30*.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Сроки полезной службы основных средств*

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для инвестиций.

При обнаружении признака обесценения, проводится формальная оценка возмещаемой суммы, которая считается выше справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. Определение обесценения нефинансовых активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменения в конкурентной среде, ожидаемый рост отрасли, прирост стоимости капитала, изменения в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение, долгосрочная цена на нефть (с учётом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и связанных с ними факторов), дисконтные ставки, производственные расходы, будущий требуемый объём капитала, расходы по выводу из эксплуатации, ожидаемая эффективность поисково-разведочных работ, запасы и операционная эффективность (которая включает в себя объёмы добычи и продаж) и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, что требует от Компании существенных суждений в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от единицы, генерирующей денежные потоки, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчёта приведённой стоимости этих денежных потоков. Эти оценки и предпосылки, подвержены риску и неопределённости. Поэтому, существует вероятность того, что изменения обстоятельств окажут влияние на такие предполагаемые показатели, которые могут повлиять на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующих единиц.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не отметила признаков обесценения по производственным активам Компании.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

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 добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Компания 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 счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании 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.

Компания использует оценку всех доказанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации прав на недропользование, тогда как оценка доказанных разработанных запасов нефти используется для расчёта расходов по амортизации нефтегазовых активов.

Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство Компании считает, что с последней оценки запасов нефти не произошли существенные изменения, которые могли бы повлиять существенно на их состояние на 31 декабря 2023 года.

Устаревшие ТМЗ

На конец года Компания производит тестирование балансовой стоимости товарно-материальным запасам на их возмещаемость. Для этих целей Компания осуществляет комплексную оценку резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и ремонта, а также анализирует запасы, которые находятся без движения определённое количество времени.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности, займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений*

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Компания пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчётную дату и производит корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределённым в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признаётся в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесённые в будущих периодах, могут существенно отличаться от оценённых затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва, на отчётную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, составляли 5,5% и 8%, соответственно (в 2022 году: 5,5% и 8%).

Изменения в будущих обязательствах по восстановлению участка и ликвидации скважин раскрыты в *Примечании 15*.

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчётности, и отчётах, подготовленных для целей налогового учёта.

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесённым налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2023 года составляла 1.093.879 тысяч тенге (в 2022 году: 808.320 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 27*.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 29*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ**

Движение нефтегазовых активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2022 года	68.104.257
Поступление	15.137
Перевод из незавершённого строительства, разведочных и оценочных активов	10.010.074
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	20.189
На 31 декабря 2022 года	78.149.657
Поступление	210.353
Перевод из незавершённого строительства, разведочных и оценочных активов	6.637.482
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	40.263
На 31 декабря 2023 года	85.037.755
Накопленный износ и истощение	
На 1 января 2022 года	(26.659.039)
Начисление за год	(6.771.562)
На 31 декабря 2022 года	(33.430.601)
Начисление за год	(7.625.384)
На 31 декабря 2023 года	(41.055.985)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	44.719.056
На 31 декабря 2023 года	43.981.770

Нефтегазовые активы включают в основном скважины, машины и оборудования, передаточные устройства, сооружения, здания, и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Права на недропользование представляют собой первоначальный платеж Правительству по месторождениям Морское, Огай и Каратал и признаны в составе нефтегазовых активов.

В течение 2023 года нефтегазовые активы на сумму 5.880.166 тысяч тенге (2022 год: 5.160.764 тысячи тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 646.620 тысяч тенге (2022 год: 693.666 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	2.824.525	787.670	146.881	244.348	4.003.424
Поступления	–	785	177.240	32.958	210.983
Перевод из незавершённого строительства	113.605	24.443	–	22.396	160.444
На 31 декабря 2022 года	2.938.130	812.898	324.121	299.702	4.374.851
Поступления	–	1.711	–	20.148	21.859
Перевод из незавершённого строительства	62.190	109.222	–	20.611	192.023
На 31 декабря 2023 года	3.000.320	923.831	324.121	340.461	4.588.733
Накопленный износ					
На 1 января 2022 года	(828.947)	(286.771)	(85.487)	(169.540)	(1.370.745)
Начисление за год	(278.061)	(123.444)	(41.209)	(40.437)	(483.151)
На 31 декабря 2022 года	(1.107.008)	(410.215)	(126.696)	(209.977)	(1.853.896)
Начисление за год	(265.002)	(126.176)	(46.915)	(39.392)	(477.485)
На 31 декабря 2023 года	(1.372.010)	(536.391)	(173.611)	(249.369)	(2.331.381)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	1.831.122	402.683	197.425	89.725	2.520.955
На 31 декабря 2023 года	1.628.310	387.440	150.510	91.092	2.257.352

7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение незавершенного строительства за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	1.388.590	5.754.458
Приобретения	9.694.972	5.804.650
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5 и 6)	(6.826.036)	(10.170.518)
На 31 декабря	4.257.526	1.388.590

По состоянию на 31 декабря 2023 года на незавершённом строительстве 3 скважины, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 13 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 31 декабря 2022 года: незавершенное строительство включает 2 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважин, по которым ведутся проектные работы).

В течение 2023 года введены в эксплуатацию 7 скважин на месторождении Морское (в 2022 году введены в эксплуатацию 14 скважин на месторождении Морское).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Движение разведочных и оценочных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.153.191	2.092.691
Приобретения	28.912	60.500
Обесценение месторождения Даулеталы	(2.178.634)	-
Перевод в нефтегазовые активы	(3.469)	-
На 31 декабря	-	2.153.191

9. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1.739.228	1.091.231
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	399.008	581.479
	2.138.236	1.672.710

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	10.630.865	2.799.744
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 28</i>)	6.293.126	2.492
Резерв по сомнительным требованиям	(1.290.710)	(2.790.616)
	15.633.281	11.620

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	6.463.639	11.616
Доллары США	9.169.642	4
	15.633.281	11.620

Ниже представлена информация на 31 декабря 2023 года о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая	Просрочка платежей				Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	Более 180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	-	-	-	100%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	-	15.633.281	-	-	1.290.710	16.923.991
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	(1.290.710)	(1.290.710)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 года о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тысячах тенге	Текущая	Просрочка платежей				Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	Более 180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	-	-	-	100%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	-	11.620	-	-	2.790.616	2.802.236
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	(2.790.616)	(2.790.616)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов займы выданные включали:

В тысячах тенге	Валюта	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Созак Ойл энд Газ»	Тенге	15%	По требованию	4.738.968	4.371.725
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	2.623.140	2.407.060
				7.362.108	6.778.785
Краткосрочная часть				6.777.108	6.193.785
Долгосрочная часть				585.000	585.000

АО «Созак Ойл энд Газ»

В 2017 году Компания предоставила займ, связанной стороне, АО «Созак Ойл энд Газ» в сумме 2.424.390 тысяч тенге, по ставке 18% годовых. В течение 2017 года, АО «Созак Ойл энд Газ» выплатило часть основного долга в сумме 227.520 тысяч тенге. В течение 2023 года, Компания начислила вознаграждение по займу в сумме 367.243 тысячи тенге (2022: 400.929 тысяч тенге). В 2023 году Компания заключила дополнительное соглашение, согласно которому ставка вознаграждения изменена на 15% и с 1 июля 2023 года уплата процентов по займу должна быть выплачена заемщиком в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении.

АО «North Caspian Petroleum»

В 2016 и 2017 году, Компания предоставила займы АО «North Caspian Petroleum» в общей сумме 1.184.000 тысяч тенге, по ставке 18% годовых. Согласно соглашению от 31 декабря 2018 года, погашение займов и процентов по каждому займу должны быть выплачены заемщиком в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении. В течение 2023 года, Компания начислила вознаграждение по займам в сумме 216.080 тысяч тенге (2022: 216.080 тысяч тенге). Компания не намерена требовать погашения займов в течение двенадцати месяцев с отчетной даты на сумму в размере 585.000 тысяч тенге.

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено ниже:

В тысячах тенге	1 января 2023 года	Проценты начисленные	31 декабря 2023 года
Краткосрочная часть займов	6.193.785	583.323	6.777.108
Долгосрочная часть займов	585.000	-	585.000
	6.778.785	583.323	7.362.108

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Движение по займам выданным за год, закончившиеся 31 декабря 2022 года, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Проценты начисленные	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть займов	5.576.776	617.009	6.193.785
Долгосрочная часть займов	585.000	–	585.000
	6.161.776	617.009	6.778.785

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоплата за товары и услуги	7.304.646	4.166.160
Расходы будущих периодов	123.012	6.312
Минус: авансы, выданные за внеоборотные активы	(4.304.586)	(2.410.208)
Минус: резерв по обесценению	(148.172)	(1.539)
	2.974.900	1.760.725

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.246.476	977.011
Деньги на счетах в банках, в долларах	729.337	–
Деньги в кассе	875	98
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(880.402)	(792.399)
	1.096.286	184.710

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 880.402 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 792.399 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения, по которым составляет 0% годовых (в 2022 году: 0%). В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 15*).

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум».

27 августа 2022 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Компании за период с 2014 по 2021 годы в расчёте на одну простую акцию в размере 9.200 тенге на сумму 98.882.023 тысячи тенге.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистая прибыль за год	23.956.025	24.315.333
Прибыль, использованная для расчёта прибыли на акцию	23.956.025	24.315.333
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	2.229	2.262

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчёта.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	87.723.840	64.945.567
Нематериальные активы	(59.073)	(89.742)
Итого обязательства	(28.612.129)	(29.789.881)
Итого чистые активы	59.052.638	35.065.944
Количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	5.494	3.263

15. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

Движения в резерве по ликвидации и восстановлению месторождений за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.238.544	2.348.213
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	177.036	187.857
Дополнительный резерв за год	40.263	20.189
Изменения в оценке	-	(317.715)
Списание по скважинам геолого-разведочных активов месторождения Даулеталы	(108.516)	-
На 31 декабря	2.347.327	2.238.544

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 166 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 158 скважины). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, при расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 8% (2022 год: ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 8%).

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие долгосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по социальной программе	823.050	891.282
Обязательства по историческим затратам	-	485.410
	823.050	1.376.692

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Движение обязательств по социальной программе и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной программе	Обязательства по истори- ческим затратам	Итого
На 1 января 2022 года	877.893	620.406	1.498.299
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 24</i>)	75.067	27.480	102.547
Курсовая разница, нетто	63.238	42.469	105.707
На 31 декабря 2022 года	1.016.198	690.355	1.706.553
Краткосрочная часть	(124.916)	(204.945)	(329.861)
На 31 декабря 2022 года	891.282	485.410	1.376.692
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 24</i>)	70.222	2.358	72.580
Курсовая разница, нетто	(15.723)	10.999	(4.724)
На 31 декабря 2023 года	945.781	498.767	1.444.548
Краткосрочная часть	(122.731)	(49.791)	(172.522)
Списание обязательств по геолого-разведочным активам Даулеталы	–	(448.976)	(448.976)
На 31 декабря 2023 года	823.050	–	823.050

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал.

Расходы по приросту обязательств с течением времени признаются как часть финансовых затрат. На 31 декабря 2023 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8% (на 31 декабря 2022 года: 8%).

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 28</i>)	–	15.552.248
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3.013.726	1.045.530
	3.013.726	16.597.778

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В тенге	2.816.124	16.597.778
В долларах США	194.598	–
В российских рублях	3.004	–
	3.013.726	16.597.778

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по резерву по штрафам по контрактам на недропользование	1.336.264	1.336.264
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	215.497	154.910
Обязательства по социальной программе (Примечание 16)	122.731	124.916
Обязательства по историческим затратам (Примечание 16)	49.791	204.945
Прочие	57.787	37.465
	1.782.070	1.858.500

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам с покупателями	18.674.980	-
	18.674.980	-

В течение 2023 года Компания заключила договор с VITOL ENERGY TRADING SA на реализацию экспортной сырой нефти в рамках которого были получены средства в счет будущих поставок. Компания ожидает погасить возникшие обязательства по договорам с покупателями в натуральной форме.

20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Рентный налог	840.627	-
Исторические затраты	171.080	-
Социальный налог	14.184	63.683
Налог на добавленную стоимость	-	1.441.343
Налог на добычу полезных ископаемых	-	73.041
Подоходный налог у источника выплаты	-	15.529
Прочие налоги	25.818	105.467
	1.051.709	1.699.063

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вид товаров или услуг		
Продажи сырой нефти на экспорт	60.674.116	58.777.335
Продажи нефтепродуктов на внутренний рынок	17.280.107	-
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	11.660.714	32.254.575
Продажи нефтепродуктов на экспорт	635.426	-
Итого выручка по договорам с покупателями	90.250.363	91.031.910
Географические регионы		
Швейцарская Конфедерация	61.309.542	58.777.335
Республика Казахстан	28.940.821	32.254.575
Итого выручка по договорам с покупателями	90.250.363	91.031.910
Сроки признания выручки		
Товар передается в определённый момент времени	90.250.363	91.031.910
Итого выручка по договорам с покупателями	90.250.363	91.031.910

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

В соответствии с условиями договоров с покупателями, у Компании есть одно обязательство к исполнению по каждому договору, а выручка признается в момент доставки и приемки товаров в пункте, оговоренном в договорах.

В Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» были внесены поправки, исключающие посредников при поставках сырой нефти на нефтеперерабатывающие заводы. Поправки вступили в силу 12 января 2023 года. Согласно поправкам, теперь у недропользователей есть несколько вариантов реализации нефти и газового конденсата на внутреннем рынке, включая поставку сырой нефти для переработки на нефтеперерабатывающих заводах и последующую продажу полученных нефтепродуктов самими недропользователями.

В результате в 2023 году Компания поставляла сырую нефть на переработку Атыраускому и Павлодарскому нефтеперерабатывающим заводам и в дальнейшем реализовывал нефтепродукты на внутреннем рынке.

В 2023 году добыча сырой нефти составила 489.745 тонн нефти (в 2022 году: 554.440 тонны), реализация составила 391.571 тонну нефти и 98.000 тонн нефти передано на переработку (2022 год: 543.718 тонн реализация нефти). В 2023 году продажи на экспорт и внутренний рынок составили 68% и 32% от общего объёма продаж, соответственно (в 2022 году: 65% и 35%, соответственно).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость реализованной нефти**

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	6.468.574	7.143.605
Налог на добычу полезных ископаемых	4.081.226	6.305.098
Транспортные услуги	1.804.967	1.849.399
Заработная плата и соответствующие налоги	1.681.099	1.425.533
Товарно-материальные запасы	1.187.150	1.263.350
Налог на имущество	509.724	568.078
Питание	164.771	148.362
Текущий ремонт и техобслуживание	126.047	312.284
Расходы по обслуживанию скважин	72.489	59.872
Страхование	67.789	773.162
Услуги охраны	65.861	81.406
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	56.705	781.772
Электроэнергия	39.353	47.365
Геологические и геофизические работы	28.523	26.118
Прочие расходы	246.623	318.662
	16.600.901	21.104.066
Изменения в запасах сырой нефти	182.471	(192.903)
	16.783.372	20.911.163

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (продолжение)****Себестоимость реализованных нефтепродуктов**

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Нефть для переработки	3.913.618	–
<i>в т.ч. износ и амортизация</i>	1.525.695	–
Переработка нефтепродуктов	2.983.321	–
Транспортировка нефтепродуктов	899.556	–
Присадки	254.418	–
	8.050.913	–
Итого себестоимость реализованной продукции	24.834.285	20.911.163

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Рентный налог	12.468.447	15.092.067
Таможенные процедуры	9.352.524	8.780.818
Подготовка и транспортировка нефти	2.658.607	3.083.816
Акциз по нефтепродуктам	2.242.697	–
Демередж	126.407	–
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	120.776	33.878
Износ и амортизация	71.314	71.517
Прочие	1.715.979	1.022.227
	28.756.751	28.084.323

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.468.490	1.269.997
Социальная программа	496.300	354.188
Расходы по аренде	440.628	327.376
Обучение персонала	125.884	23.603
Командировочные и представительские расходы	87.379	71.168
Износ и амортизация	72.955	72.699
Технологические потери при переработке нефтепродуктов	38.097	–
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	33.861	59.337
Товарно-материальные запасы	32.452	35.789
Налоги и другие платежи в бюджет	10.529	8.257
Услуги связи	5.946	6.286
Банковские услуги	5.713	3.963
Штрафы и пени	4.830	3.654
Страхование	4.604	2.892
Прочие расходы	184.421	127.917
	3.012.089	2.367.126
Резервы по штрафам, пени (КПН, НСП) (Примечание 27)	–	(157.204)
	3.012.089	2.209.922

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ****Прочие доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков	1.450.279	–
Списание обязательств по месторождению Даулеталы (Примечание 15,16)	557.492	
Изменение в оценке по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождений	–	317.715
Прочее	64.228	20.659
	2.071.999	338.374

Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обесценение месторождения Даулеталы (Примечание 8)	2.178.634	–
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	148.172	–
Прочие	10.341	2.801
	2.337.147	2.801
Прочие доходы/(расходы), нетто	(265.148)	335,573

26. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по выданным займам (Примечание 11)	583.323	617.009
	583.323	617.009
Финансовые расходы		
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 15)	177.036	187.857
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 16)	70.222	75.067
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 16)	2.358	27.480
Прочие	40.797	–
	290.413	290.404

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	7.303.202	8.211.583
Расходы по налогу на сверхприбыль	1.686.491	6.582.918
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	364.695	1.241.564
Итого расходы по подоходному налогу	9.354.388	16.036.065

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2022 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	33.310.413	40.351.398
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	6.662.083	8.070.280
Расходы по налогу на сверхприбыль	1.686.491	6.582.918
Расходы/(доходы), не подлежащие налогообложению	1.005.814	1.382.867
Расходы по подоходному налогу	9.354.388	16.036.065

На 31 декабря сальдо по отложенным налогам, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2022 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2021 год
Оценочные обязательства	156.911	(126.428)	283.339	(93.514)	376.853
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	293.385	4.156	289.229	(35.393)	324.622
Переносимые налоговые убытки	206.679	655	206.024	33.471	172.553
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	436.904	407.176	29.728	(30.411)	60.139
Основные средства и нефтегазовые активы	(1.632.549)	(269.657)	(1.362.892)	(1.115.717)	(247.175)
Налоги к уплате	(380.597)	(380.597)	-	-	-
Чистые (обязательства)/активы по отложенному подоходному налогу	(919.267)		(554.572)		686.992
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	-	(364.695)	-	(1.241.564)	-

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив.

Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2023 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющих на 31 декабря 2023 года, истекают в целях налогообложения в 2023-2033 годах. Компания не признает отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков по налогу на сверхприбыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

Следующие балансы со связанными сторонами, включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность (<i>Примечание 17</i>)	–	15.552.248
Займы выданные (<i>Примечание 11</i>)	4.738.968	4.371.725
Авансы, выданные за внеоборотные активы	755.200	755.200
Торговая дебиторская задолженность (<i>Примечание 10</i>)	6.293.126	2.492

Следующие операции со связанными сторонами включены в отчёт о совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Продажи товаров и услуг	54.615.925	58.777.335
Приобретения товаров и услуг	18.226.508	24.443.830
Финансовые доходы	367.243	400.929

На 31 декабря 2023 года исполнительный орган Компании состоял из 1 человека (31 декабря 2022 года: 1 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов общая сумма вознаграждения исполнительному органу Компании состояла в основном из заработной платы и поощрений в денежной форме и составила 189.322 тысячи тенге и 250.674 тысяч тенге, соответственно.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Правительство Республики Казахстан продолжает экономические реформы и развитие правовой, налоговой и нормативно-правовой базы, отвечающей требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ и разработок, а также от эффективности действий, предпринимаемых Правительством в области экономической, финансовой и денежно-кредитной политики.

Последствия войны в Украине

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Данные санкции направлены на негативное воздействие на экономику Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное обесценивание тенге, по отношению к доллару США и евро.

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

Условные обязательства по Контрактам на недропользование*Несоблюдение Контрактов на недропользование*

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование.

9 октября 2018 года, Специализированная Судебная Коллегия Верховного Суда Республики Казахстан постановил о взыскании с Компании административного штрафа в размере 1.297.344 тысячи тенге за неисполнение финансовых и контрактных обязательств по контрактам № 1102 и 1103 на месторождениях Даулеталы и Морское на основании иска Министерства Энергетики Республики Казахстан. В течение 2018 года Компания начислила резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование на сумму 1.336.264 тысячи тенге (*Примечание 18*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Обязательства по развитию социальной инфраструктуры*

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в финансовой отчётности Компании (*Примечание 16*).

Обязательства по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

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

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 20% от годовой добычи. В течение 2023 года на внутренний рынок было поставлено 125.000 тонн сырой нефти (32% от общего объёма реализации). Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной финансовой отчётности (*Примечание 15*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 13*). Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Компания отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчётности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Договорные обязательства по контракту на недропользование*

У Компании имеются обязательства по контракту о геологоразведке и оценке, включающие в себя периодический обзор действия государственных органов по отношению к требованию к Контрактам. Несоблюдение условий Контракта может привести к штрафам, пеням, приостановлению или отмене Контракта.

В 2023 году в связи с истечением срока по геологоразведке и оценке запасов месторождения Даулеталы, Компания приняла решение не продлевать контракт и обесценила в полном объеме разведочные и оценочные активы по месторождению Даулеталы на сумму 2.178.634 тысячи тенге (*Примечание 8*). Руководство Компании считает что на 31 декабря 2023 года обязательства по данному месторождению исполнены в полном объеме и оценивает дальнейший риск их возникновения в будущем как низкий.

Прочие условные обязательства*Обязательства по страхованию*

В соответствии с Соглашениями о недропользовании, Компания обязана разработать программу страхования предпринимательского, имущественного рисков и риска наступления ответственности и представить ее на утверждение в Министерство Энергетики Республики Казахстан.

Министерство энергетики Республики Казахстан утвердило программу страхования предпринимательского, имущественного рисков и риска наступления ответственности, представленную Компанией для Соглашений о недропользовании.

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. Размер штрафа, как правило, составляет 80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может превышать сумму начисленных налогов.

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

8 ноября 2021 года Компания получил результаты налоговой проверки за 2016-2019 годы, согласно которым сумма доначислений по КПП и НСП составила 785.699 тысяч тенге, включая пеню. Компания не согласна с результатами налоговой проверки и 30 ноября 2021 года направил соответствующую жалобу в Министерство финансов РК. Компания признала резерв по данной проверке по состоянию на 31 декабря 2021 года на сумму 785.699 тысяч тенге.

6 декабря 2022 года Комитет государственных доходов Министерства финансов РК по результатам рассмотрения жалобы от 30 ноября 2021, отменил обжалуемое уведомление о результатах проверки от 8 ноября 2021 года, и направил обновленное уведомление по результатам налоговой проверки за 2016-2019 годы, согласно которой сумма доначислений по КПП и НСП снизилась на 145.607 тысяч тенге и составила 640.092 тысячи тенге, включая пеню. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания выплатила данное доначисление.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2023 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Компании будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Прочие условные обязательства (продолжение)***Трансфертное ценообразование*

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

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

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Компании считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Компания. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановления участков, постоянно изменяются, и Компания может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 15*, не включены в прилагаемую финансовую отчётность.

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Юридические вопросы

Компания не является объектом крупных судебных разбирательств, которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное негативное влияние на Компанию.

30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжён с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесёт финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

В течение 2023 и 2022 годов Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2023 году доходы от Материнской Компании составили 50% (в 2022 году: доходы от Материнской Компании составили 65%) от общего дохода Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Риск процентной ставки**

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Компании в основном связан, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в долларах США:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы	9.898.979	5
Обязательства	(1.203.212)	(1.707.015)
Чистая позиция	8.695.767	(1.707.010)

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменного курса доллара США к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год		2022 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	21%	1.826.111	21%	(358.472)
	-21%	(1.826.111)	-21%	358.472

Кредитный риск

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Место-нахождение	Агентство	Рейтинг		2023 год	2022 год
			2023 год	2022 год		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Fitch	BBB-/ стабильный	BBB-/ стабильный	893.272	799.153
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	Fitch	BBB+/ Стабильный	BBB+/ Стабильный	809.062	15.866
АО «Евразийский банк»	Казахстан	Moody's	B1/ Позитивный	B2/ Позитивный	271.583	161.992
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's	Ba1/ Позитивный	B2/ Позитивный	1.896	-
					1.975.813	977.011

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2023 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2.926.473	200	87.053	3.013.726
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	1.782.070	-	-	1.782.070
	-	4.708.543	200	87.053	4.795.796

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2022 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		8.446.836	8.108.615		16.555.451
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	1.858.501	-	-	1.858.501
	-	10.305.337	8.108.615	-	18.413.952

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В течении 2023 года не были объявлены дивиденды.

В тысячах тенге	1 января 2023 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2023 года
2022 год						
Дивиденды к выплате	-	98.882.023	(98.882.023)	-	-	-
	-	98.882.023	(98.882.023)	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Операционный риск**

Операционный риск — это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2021 годом общая стратегия Компании осталась неизменной.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

С целью раскрытия справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	–	–	15.633.281	15.633.281
Займы выданные	–	–	7.362.108	7.362.108
Денежные средства, ограниченные в использовании	880.402	–	–	880.402
Денежные средства и их эквиваленты	1.096.286	–	–	1.096.286
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	–	3.013.726	3.013.726
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	–	–	2.347.327	2.347.327
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	823.050	823.050

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	–	–	11.620	11.620
Займы выданные	–	–	6.778.785	6.778.785
Денежные средства, ограниченные в использовании	792.399	–	–	792.399
Денежные средства и их эквиваленты	184.710	–	–	184.710
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	–	16.597.778	16.597.778
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	–	–	2.238.544	2.238.544
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	1.376.692	1.376.692

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

	Балансовая стоимость 2023 год	Справедливая стоимость 2023 год	Балансовая стоимость 2022 год	Справедливая стоимость 2022 год
<i>В тысячах тенге</i>				
Активы				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	15.633.281	15.633.281	11.620	11.620
Займы выданные (Примечание 11)	7.362.108	7.362.108	6.778.785	6.778.785
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 13)	880.402	880.402	792.399	792.399
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	1.096.286	1.096.286	184.710	184.710
Итого	24.972.077	24.972.077	7.767.514	7.767.514
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	3.013.726	3.013.726	16.597.778	16.597.778
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	2.347.327	2.347.327	2.238.544	2.238.544
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 16)	823.050	823.050	1.376.692	1.376.692
Итого	6.184.103	6.184.103	20.213.014	20.213.014
Чистая позиция	18.787.974	18.787.974	(12.445.500)	(12.445.500)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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