

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии со стандартами
бухгалтерского учета МСФО и
Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общая информация	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	5
3	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	6
4	Существенная информация об учетной политике.....	7
5	Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	13
6	Основные средства.....	15
7	Незавершенное строительство.....	17
8	Прочие долгосрочные финансовые активы	17
9	Товарно-материальные запасы	17
10	Торговая дебиторская задолженность	17
11	Займы выданные.....	18
12	Прочие текущие активы.....	19
13	Денежные средства и их эквиваленты	19
14	Акционерный капитал	19
15	Налогообложение	20
16	Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения.....	22
17	Торговая кредиторская задолженность.....	22
18	Банковские займы	22
19	Налоги к уплате.....	23
20	Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24
21	Выручка.....	24
22	Себестоимость реализованной продукции	24
23	Расходы по реализации.....	24
24	Общие и административные расходы.....	25
25	Финансовые доходы	25
26	Финансовые расходы.....	25
27	Убыток от курсовой разницы, нетто.....	25
28	Операции со связанными сторонами	26
29	Условные обязательства.....	26
30	Политика управления рисками.....	28
31	События после отчетной даты.....	31



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров АО «Каспий Нефть»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «Каспий Нефть» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности.

Наша методология аудита**Краткий обзор**



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 3,480,000 тысяч казахстанских тенге, что составляет около 5% от прибыли до налогообложения.
- Мы провели работу по аудиту на 2 отчитывающихся предприятиях в 1 стране (АО «Каспий Нефть» и ТОО «Каспий нефть трейдинг»).
- Аудиторская команда Группы посетила оба предприятия в ходе аудита.
- Объем аудита покрывает все активы, выручку и абсолютную величину чистой прибыли Группы.
- Мы определили, что в нашем отчете нет ключевых вопросов аудита для сообщения.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

3,480,000 тысяч казахстанских тенге

Как мы ее определили

5% от прибыли до налогообложения

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы выбрали прибыль до налогообложения в качестве базового показателя потому, что, по нашему мнению, это базовый показатель, по которому пользователи чаще всего оценивают эффективность Группы, и он является общепринятым показателем. Мы выбрали 5%, что соответствует количественным порогам существенности, используемым для компаний, ориентированных на получение прибыли в этом секторе.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

В целом, объем нашего аудита охватывал все активы, выручку и абсолютную величину чистой прибыли Группы. Выполненные нами вышеуказанные процедуры позволили нам получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы и обеспечить основание для нашего мнения по ней.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о данной отчетности), который мы не получили до даты настоящего аудиторского отчета, и который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы и не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 6

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Азамат Конратбаев.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено и подписано:

А. Конратбаев

Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)



Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000315
от 28 декабря 2015 года)

15 апреля 2024 года

Алматы, Казахстан


АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	6	34,840,276	36,041,010
Нематериальные активы		1,612,864	1,728,507
Незавершенное строительство	7	837,459	2,348,745
Активы по отложенному налогу	15	978,503	151,153
Прочие долгосрочные активы		313,142	301,882
Прочие долгосрочные финансовые активы	8	786,546	667,403
Итого долгосрочные активы		39,368,790	41,238,700
Текущие активы:			
Товарно-материальные запасы	9	3,641,010	3,826,754
Торговая дебиторская задолженность	10	11,810,781	12,205,249
Займы выданные	11	5,654,597	-
Предоплата по налогу на прибыль		1,965,252	4,103,956
Прочие текущие активы	12	14,705,602	7,777,907
Денежные средства и их эквиваленты	13	7,405,679	5,930,744
Итого текущие активы		45,182,921	33,844,610
ИТОГО АКТИВЫ		84,551,711	75,083,310
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал:			
Акционерный капитал	14	100,000	100,000
Нераспределенная прибыль		47,976,201	15,973,297
ИТОГО КАПИТАЛ		48,076,201	16,073,297
Долгосрочные обязательства:			
Обязательства по отложенному налогу	15	3,968,969	4,377,992
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения	16	1,625,399	1,423,410
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		88,445	228,637
Итого долгосрочные обязательства		5,682,813	6,030,039
Текущие обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	17	1,210,615	2,292,086
Дивиденды к уплате	14	1,650,000	-
Банковские займы	18	6,900,505	36,436,560
Налог на прибыль к уплате	19	11,479,517	5,255,578
Прочие налоги к уплате	19	8,349,299	7,413,043
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20	1,202,761	1,582,707
Итого текущие обязательства		30,792,697	52,979,974
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36,475,510	59,010,013
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		84,551,711	75,083,310
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	14	464,633	143,448

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 апреля 2024 года:


 Тыран С.Б.
 Генеральный директор


 Абдыбаев Т.А.
 Заместитель генерального
 директора по экономике и
 финансам


 Атчибаева У.Е.
 И.о. главного бухгалтера

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	21	186,389,894	197,123,433
Себестоимость реализованной продукции	22	(57,053,849)	(50,844,197)
Валовая прибыль		129,336,045	146,279,236
Расходы по реализации	23	(54,071,918)	(66,872,930)
Общие и административные расходы	24	(4,042,387)	(3,590,368)
Финансовые доходы	25	530,577	7,516,249
Финансовые расходы	26	(1,909,766)	(2,828,093)
Убыток от курсовой разницы, нетто	27	(84,549)	(699,270)
Прочие расходы, нетто		(134,641)	(444,391)
Прибыль до налогообложения		69,623,361	79,360,433
Расходы по налогу на прибыль	15	(25,898,726)	(30,312,223)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		43,724,635	49,048,210
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		43,724,635	49,048,210
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	14	437	490

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 апреля 2024 года:

 _____ Тыран С.Б. Генеральный директор	 _____ Абдыбаев Т.А. Заместитель генерального директора по экономике и финансам	 _____ Атчибаева У.Е. И.о. главного бухгалтера
---	--	---

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года		100,000	109,035,447	109,135,447
Прибыль за год		-	49,048,210	49,048,210
Прочий совокупный доход за год		-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	49,048,210	49,048,210
Дивиденды объявленные	14	-	(142,110,360)	(142,110,360)
На 1 января 2023 года		100,000	15,973,297	16,073,297
Прибыль за год		-	43,724,635	43,724,635
Убыток при первоначальном признании займа	11	-	(721,731)	(721,731)
Прочий совокупный доход за год		-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	43,002,904	43,002,904
Дивиденды объявленные	14	-	(11,000,000)	(11,000,000)
На 31 декабря 2023 года		100,000	47,976,201	48,076,201

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 апреля 2024 года:



Тыран С.Б.
 Генеральный директор



Абдыбаев Т.А.
 Заместитель генерального
 директора по экономике и
 финансам



Атчибаева У.Е.
 И.о. главного бухгалтера

АО «КАСПИЙ НЕФТЬ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Средства, полученные от клиентов		191,425,650	207,836,674
Платежи поставщикам и работникам		(62,680,505)	(53,147,838)
Платежи за прочие налоги и таможенные пошлины		(55,310,339)	(75,050,799)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		73,434,806	79,638,037
Проценты полученные		382,491	967,987
Налог на прибыль уплаченный		(18,706,842)	(36,132,931)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		55,110,455	44,473,093
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Возврат займов выданных	11	-	77,848,693
Проценты полученные по займам выданным	11	-	18,916,876
Выдача займов	11	(6,300,000)	(381,000)
Приобретение основных средств, нематериальных активов и платежи по незавершенному строительству		(6,667,867)	(8,735,879)
Возврат суммы депозита на финансирование обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения		-	624,566
Отчисление на депозит на финансирование обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения		(131,867)	(657,135)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(13,099,734)	87,616,121
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды выплаченные	14	(9,350,000)	(142,110,360)
Проценты уплаченные	18	(1,876,310)	(1,733,485)
Займы полученные	18	13,822,900	18,413,470
Погашение займов	18	(42,744,833)	(11,708,507)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(40,148,243)	(137,138,882)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1,862,478	(5,049,668)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	5,930,744	10,064,385
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(387,543)	916,027
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		7,405,679	5,930,744

Утверждено и подписано от имени руководства Группы 15 апреля 2024 года:


 Тыран С.Б.
 Генеральный директор


 Абдыбаев Т.А.
 Заместитель генерального
 директора по экономике и
 финансам


 Атчибаева У.Е.
 И.о. главного бухгалтера

1 Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для АО «Каспий нефть» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия ТОО «Каспий нефть трейдинг» (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрирована Министерством Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 года.

Юридический адрес	г. Атырау, ул. Қаныша Сатбаева, 15В
Юридический регистрационный номер	Компания зарегистрирована Управлением юстиции города Атырау Министерства Юстиции Республики Казахстан 22 января 1997 года Свидетельство №1133-1915-01-АО (ИУ)
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 декабря 2023 года 100% доля владения Компанией принадлежала АО «Joint Resources», зарегистрированному в Республике Казахстан. Конечным бенефициаром Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года является г-н Т. А. Кулибаев.

Группа занимается разведкой, добычей, первичной обработкой, транспортировкой и реализацией сырой нефти на нефтяном месторождении Айранколь, расположенном в Жылыойском районе Атырауской области, Республика Казахстан.

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование №1525 (далее – «Контракт на недропользование») от 15 октября 2004 года на добычу углеводородов.

Дочернее предприятие ТОО «Каспий нефть трейдинг» создано и зарегистрировано 4 июня 2019 года и находится в 100% собственности Компании. Основным видом деятельности дочернего предприятия является оптовая и розничная торговля нефтепродуктами.

Общая численность сотрудников Группы составляет 281 человек (2022 год: 282 человека).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Операционная среда

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

Война между Россией и Украиной

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт. Война в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность курса тенге.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 447.89 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемыми Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках;
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента» (Pillar Two) (выпущены 23 мая 2023 года).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняло досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии дополнены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отсрочек к регулированию» (выпущен 30 января 2014 года и (действителен для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);

3 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по стандартам бухгалтерского учета МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и его дочернего предприятия и валютой представления отчетности Группы является казахстанский тенге («тенге»).

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБ РК») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу НБ РК на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу НБ РК на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибыли или убытке.

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 454.56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении, когда она становится стороной контракта в отношении такого инструмента. Финансовые инструменты Группы представлены: денежными средствами и их эквивалентами, торговой дебиторской и кредиторской задолженностью, займами выданными и банковскими займами. За исключением займов выданных и банковских займов, финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и в последствии учитываются по амортизированной стоимости.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Значительное увеличение кредитного риска

Группа полагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился с момента первоначального признания, если просрочка платежей по договору составляет 90 дней и, если у Группы нет обоснованной и документально подтверждаемой информации, указывающей на обратное.

Несмотря на вышесказанное, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск.

Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
- неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

Определение дефолта

Группа рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- нарушение должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Группы или полученная из внешних источников, указывает на то, что полное исполнение заемщиком кредитных обязательств перед кредиторами, в том числе Группой, является маловероятным (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Группой).

Независимо от приведенного выше анализа, Группа полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку оплаты, является более уместным.

Ожидаемые кредитные убытки

Группа применяет модель 12-месячных ОКУ, используя риск наступления дефолта за 1 год как вероятность дефолта.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет за собой все основные риски выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Группа сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

Группа отражает в учете значительное изменение условий существующего финансового актива или его части в качестве погашения первоначального финансового актива и признания нового актива. Считается, что условия существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому активу в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Группой и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Группа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Основные средства

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы состоят из капитализированных затрат, переведённых из активов по разведке и оценке после принятия решения о начале промышленной добычи, и основных средств для добычи нефти, переведённых из незавершенного строительства в момент ввода в эксплуатацию и включенных в категорию здания и сооружения.

Группа отдельно использует метод успешных усилий для учета основных средств для добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются на незавершенном строительстве до установления существования или отсутствия потенциальных коммерчески-выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые оказались коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

При первоначальном признании нефтегазовые активы Группы отдельно признаются по себестоимости. В последующем нефтегазовые активы учитываются за вычетом накопленного износа и истощения.

Износ и истощение капитализированных затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения. Ставка износа по производственному методу рассчитывается как соотношение между объёмами добычи в течение отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объемы добычи в течение отчетного периода.

Основные средства

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

На землю амортизация не начисляется. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	5-30 лет
Машины и оборудования	2-25 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	1.5-15 лет

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств для добычи нефти (стоимость приобретения таких активов, непосредственно определяемые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с ликвидацией и восстановлением месторождения) и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Товарно-материальные 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах в банках и в кассе. Денежные средства и их эквиваленты включают краткосрочные инвестиции с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые можно обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих текущих активов или прочих долгосрочных финансовых активов.

Авансы поставщикам

Авансы поставщикам классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы поставщикам относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы поставщикам списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам поставщикам, не будут получены, балансовая стоимость авансов поставщикам подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство, размер которого вычитается из собственного капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в Примечании «События после отчетной даты».

Налог на прибыль

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с нормами законодательства Республики Казахстан, действующими либо практически вступившими в силу на отчетную дату.

Налогооблагаемая прибыль или убыток основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Расходы/(экономию) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги.

Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе себестоимости реализованной продукции, расходов по реализации и общих и административных расходов.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль, согласно налоговому кодексу Республики Казахстан, является часть чистого дохода Группы, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25% от суммы вычетов Группы 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 налогом на прибыль по контракту на недропользование.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по подоходному налогу, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по подоходному налогу, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по подоходному налогу. Корректировки по неопределенным позициям по подоходному налогу в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих прибылей/(убытков), нетто, соответственно.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные отчисления с заработной платы работников и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан.

Банковские займы

Займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. После первоначального признания процентные 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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку резерва по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости основных средств для добычи нефти с соответствующим увеличением резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ основных средств для добычи нефти, связанных с резервом по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в резерве по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме резерва, учитываются в составе финансовых расходов.

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

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Группа признала обязательства по вложениям в развитие местной социальной инфраструктуры согласно условиям Контракта на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, согласно условиям Контракта на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Группа обязана возместить определенные исторические затраты, понесенные Правительством по месторождению Айранколь в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1525 от 15 октября 2004 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование месторождения Айранколь. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Группы обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Признание выручки

Группа реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Моментом перехода права собственности и признания выручки является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

Дочернее предприятие реализует нефтепродукты в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым изданием Argus Рынок Каспия, таблицы «Отпускные цены Petrosun в Казахстане» для внутреннего рынка и Platt's European Marketscan для экспорта. Право собственности на товар и все риски переходят от продавца к покупателю в момент передачи товара первому перевозчику. Дата штемпеля станции отгрузки на железнодорожной накладной является датой перехода права собственности.

В контрактах на реализацию нефти и нефтепродуктов обычно указывается максимальное количество товара, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов признается при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

4 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения № 5.7 листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ»), утвержденных протоколом заседания Совета директоров от 27 апреля 2017 года №15, введенные в действие с 1 июня 2017 года.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
- Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

	$BVcs = NAV / NOcs$, где
BVcs	(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOcs	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

	$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где
TA	(total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	(intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	(total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	(preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

5 Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО предполагает использование Группой оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

5 Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по затратам на ликвидацию и восстановление месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в Республике Казахстан, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Резервы по ликвидации и восстановлению месторождения пересматриваются на каждую отчетную дату и производится их корректировка для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичным обязательствам». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных резервов равномерно распределена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признается в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва на отчетную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования. Основные допущения, использованные при оценке обязательства изложены в Примечании 16.

Запасы нефти

Группа использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и инженерной информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

Последняя оценка запасов нефти была выполнена по состоянию на 31 декабря 2023 года привлеченной компанией DeGolyer and MacNaughton, выполнившей оценку запасов нефти на основе принятых стандартов профессионального исследования, на данных и информации, предоставленных Группой и в соответствии с ожиданиями Группы, в рамках поставленной задачи и времени, отведенного на оценку.

Отложенный налог на прибыль

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа оценивает отложенные налоговые обязательства и активы по действующим налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором погашено обязательство, или реализован актив. Эффективная ставка налога зависит от ожидаемой будущей доходности, поскольку Группа подвержена прогрессивному режиму налога на сверхприбыль. Для целей расчета отложенного налога на сверхприбыль Группа использовала краткосрочную эффективную процентную ставку равную 9% для временных разниц, зачет которых ожидается в течение одного года, средневзвешенную эффективную процентную ставку равную 14% для временных разниц, зачет которых ожидается в течение всего срока контракта на недропользование, и долгосрочную эффективную процентную ставку равную 13% для временных разниц, зачет которых ожидается в конце срока контракта на недропользование.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 29).

6 Основные средства

В тысячах тенге	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти		Прочие нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
	Земля						
Стоимость							
На 1 января 2022 года	722	53,038,399	3,366,595	14,213,573	534,000	522,707	71,675,996
Поступления	-	501,279	-	419,326	5,812	3,075	929,492
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	7,115,328	-	1,184,526	41,864	293,821	8,635,539
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	-	119,566	-	-	-	-	119,566
Выбытия	-	(238,613)	-	(199,787)	(43,573)	(43,979)	(525,952)
На 31 декабря 2022 года	722	60,535,959	3,366,595	15,617,638	538,103	775,624	80,834,641
На 1 января 2023 года	722	60,535,959	3,366,595	15,617,638	538,103	775,624	80,834,641
Поступления	-	432,893	1,862	830,444	893	12,496	1,278,588
Переводы из незавершенного строительства (Примечание 7)	-	4,165,657	-	1,135,685	-	168,533	5,469,875
Изменение в оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	-	73,882	-	-	-	-	73,882
Выбытия	-	(210,760)	-	(176,277)	(15,456)	(23,611)	(426,104)
На 31 декабря 2023 года	722	64,997,631	3,368,457	17,407,490	523,540	933,042	87,230,882

6 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Прочие нефте- газовые активы	Машины и оборудов ания	Транспор тные средства	Прочее	Итого
Накопленный износ							
На 1 января 2022 года		- (27,424,214)	(2,301,535)	(7,925,567)	(427,295)	(268,862)	(38,347,473)
Начислено за год		- (4,684,179)	(173,017)	(1,795,947)	(40,441)	(105,199)	(6,798,783)
Выбытия		- 151,884	-	117,574	41,085	42,082	352,625
На 31 декабря 2022 года		- (31,956,509)	(2,474,552)	(9,603,940)	(426,651)	(331,979)	(44,793,631)
На 1 января 2023 года		- (31,956,509)	(2,474,552)	(9,603,940)	(426,651)	(331,979)	(44,793,631)
Начислено за год		- (6,031,449)	(179,735)	(1,567,096)	(32,093)	(134,042)	(7,944,415)
Выбытия		- 157,548	-	154,360	13,596	21,936	347,440
На 31 декабря 2023 года		- (37,830,410)	(2,654,287)	(11,016,676)	(445,148)	(444,085)	(52,390,606)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2023 года	722	28,579,450	892,043	6,013,698	111,452	443,645	36,041,010
На 31 декабря 2023 года	722	27,167,221	714,170	6,390,814	78,392	488,957	34,840,276

По состоянию на 31 декабря 2023 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в использовании основных средств составила 4,967,306 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 3,756,454 тысячи тенге).

7 Незавершенное строительство

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	2,348,745	3,821,227
Поступления	3,966,821	7,135,137
Поступления из товарно-материальных запасов	(8,232)	27,920
Переводы в основные средства (Примечание 6)	(5,469,875)	(8,635,539)
На конец года	837,459	2,348,745

8 Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представляют собой депозит, ограниченный в использовании, который действует до конца срока контракта на недропользование и является беспроцентным. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16).

9 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция – нефтепродукты	2,161,632	2,060,944
Сырье и материалы	1,269,957	975,487
Готовая продукция – сырая нефть	211,290	864,231
Материалы, переданные в переработку	-	-
Резерв под обесценение	(1,869)	(73,908)
Итого товарно-материальные запасы	3,641,010	3,826,754

Движение резерва под обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	73,908	-
(Списано)/начислено	(72,039)	73,908
На конец года	1,869	73,908

10 Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	11,828,108	12,239,460
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(17,327)	(34,211)
Итого торговая дебиторская задолженность	11,810,781	12,205,249

Торговая дебиторская задолженность, главным образом, представлена суммами, причитающимися за реализованную нефть и нефтепродукты. Кредитный период по нефти и нефтепродуктам, реализованным на экспорт - 30 дней, на внутренний рынок - 60 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность в основном представлена со сроком возникновения до одного месяца.

10 Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	10,258,261	9,973,215
Тенге	1,552,520	2,232,034
Итого торговая дебиторская задолженность	11,810,781	12,205,249

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На начало года	34,211	779
(Списано)/начислено	(16,884)	33,432
На конец года	17,327	34,211

11 Займы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	-	93,853,153
Возврат займов выданных (основного долга)	-	(77,848,693)
Полученные проценты	-	(18,916,876)
КПН удержанный	-	(3,336,598)
Начисленные проценты	76,328	3,654,783
Выдача займов	6,300,000	381,000
Убыток при первоначальном признании займа	(721,731)	-
Изменение стоимости финансовых инструментов в связи с досрочным погашением	-	(784,561)
Амортизация стоимости	-	2,651,939
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	345,853
На конец года	5,654,597	-

Классификация займов выданных представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная часть	5,654,597	-
Долгосрочная часть	-	-
Итого займы выданные	5,654,597	-

28 августа 2018 года Группа выдала необеспеченный заем предприятию, находящемуся под общим контролем, на сумму 68,318,700 тысяч тенге со сроком погашения 1 сентября 2021 года, с годовой процентной ставкой 3.7%. 26 декабря 2018 года было подписано дополнение к кредитному соглашению, согласно которому была ретроспективно изменена процентная ставка до 8% годовых, что было оценено как существенное изменение условий договора. Соответственно, Группа прекратила признание первоначального займа выданного и признала новый заем по справедливой стоимости, который впоследствии был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости. 11 декабря 2020 года Группа выдала заем этому предприятию, находящемуся под общим контролем, на сумму 3,664,000 тысяч тенге. Указанные сроки займа были продлены путем подписания дополнительного соглашения до 30 сентября 2022 года.

11 Займы выданные (продолжение)

9 декабря 2021 года дочернее предприятие предоставило финансовую помощь другому предприятию в размере 5,550,993 тысячи тенге, со сроком погашения до 31 марта 2024 года и с процентной ставкой 8% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года суммы основного долга и начисленные проценты по вышеуказанным займам были возвращены.

22 сентября 2023 года Группа выдала необеспеченный заем другому предприятию на сумму 1,700,000 тысяч тенге со сроком погашения 22 сентября 2024 года, с годовой процентной ставкой 17%. На дату признания номинальная ставка по данному контракту соответствовала рыночной ставке.

27 декабря 2023 года Группа выдала необеспеченный заем единственному акционеру АО «Joint Resources» на сумму 4,600,000 тысяч тенге со сроком погашения 1 декабря 2024 года, с годовой процентной ставкой 0.1%. На дату признания номинальная ставка по данному контракту не соответствовала рыночной ставке, вследствие чего в консолидированном отчете об изменениях в капитале был отражен убыток при первоначальном признании займа по ставке ниже рыночной в сумме 721,731 тысяча тенге.

12 Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	13,913,089	5,039,681
Прочие налоги	640,483	709,702
Расходы будущих периодов	57,419	1,950,045
Налог на добавленную стоимость	12,245	73,311
Прочее	82,366	5,168
Итого прочие текущие активы	14,705,602	7,777,907

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Деньги на счетах в банках, в долларах США	6,817,910	4,766,195
Деньги на счетах в банках, в тенге	589,465	1,166,118
Деньги в кассе	331	398
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(2,027)	(1,967)
Итого денежные средства и их эквиваленты	7,405,679	5,930,744

14 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Группы составил 100,000 тысяч тенге, состоящих из 100,000 обыкновенных акций стоимостью 1,000 тенге за одну акцию. Все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены.

В течение 2023 года в соответствии с решением единственного акционера Группа объявила дивиденды в размере 11,000,000 тысяч тенге (2022 год: 142,110,360 тысяч тенге) и выплатила дивиденды в размере 9,350,000 тысяч тенге (2022 год: 142,110,360 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет обязательство по дивидендам в сумме 1,650,000 тысяч тенге.

14 Акционерный капитал (продолжение)

Базовая прибыль на акцию составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	43,724,635	49,048,210
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовая прибыль на акцию	437	490

В соответствии с требованием Листинговых правил АО «Казахстанской Фондовой Биржи» («КФБ») необходимо раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций.

На отчетную дату балансовая стоимость акции составила:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого активы	84,551,711	75,083,310
Нематериальные активы	(1,612,864)	(1,728,507)
Итого обязательства	(36,475,510)	(59,010,013)
Итого чистые активы	46,463,337	14,344,790
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	464,633	143,448

15 Налогообложение

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, расходы по налогу на прибыль составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	15,393,993	19,539,737
Текущий налог на сверхприбыль	11,741,106	5,550,027
Всего расходы по текущему налогу на прибыль	27,135,099	25,089,764
Отложенный налог на прибыль	(856,948)	270,668
Отложенный налог на сверхприбыль	(379,425)	4,951,791
Всего (экономия)/ расход по отложенному налогу на прибыль	(1,236,373)	5,222,459
Итого расходы по налогу на прибыль	25,898,726	30,312,223

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учёта.

15 Налогообложение (продолжение)

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы по отложенному налогу		
Прочие налоги к уплате	2,185,556	1,888,092
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения и прочие долгосрочные финансовые обязательства	634,116	336,433
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	37,854	27,681
Прочие текущие активы	11,950	72,666
	2,869,476	2,324,872
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и нематериальные активы	(5,597,345)	(6,269,251)
Кредиты полученные и проценты начисленные	(26,264)	(58,137)
Прочая дебиторская задолженность	-	(23,789)
Ликвидационный фонд	(236,333)	(200,534)
	(5,859,942)	(6,551,711)
Активы по отложенному налогу	978,503	151,153
Обязательства по отложенному налогу	(3,968,969)	(4,377,992)

В Республике Казахстан, где зарегистрировано каждое из предприятий Группы, ставка подоходного налога на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, составляет 20%. В соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Казахстан Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, применимым, как ожидается, к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается, утвержденным по состоянию на отчетную дату.

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенных в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	69,623,361	79,360,433
Налог на прибыль по установленной ставке 20%	13,924,672	15,872,087
Корректировки с целью учета следующих статей:		
– Налог на сверхприбыль	11,361,681	10,501,818
– КПН у источника выплаты	37,998	3,320,818
– Прочие постоянные разницы	574,375	617,500
Расходы по налогу на прибыль	25,898,726	30,312,223
Эффективная налоговая ставка	37%	38%

16 Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	1,423,410	1,141,815
Амортизация дисконта (Примечание 26)	128,107	162,029
Изменения в оценке резерва (Примечание 6)	73,882	119,566
На 31 декабря	1,625,399	1,423,410

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по ликвидации и восстановлению месторождения должен быть признан по 250 скважинам, расположенным на месторождении Айранколь (31 декабря 2022 года: 250 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данном месторождении, ожидаемом в 2029 году.

После применения ставки инфляции равной 5% (2022 года: 5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2022 год: 9%), текущая стоимость резерва на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составляет 1,625,399 тысяч тенге и 1,423,410 тысяч тенге, соответственно.

17 Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по текущим активам и услугам	1,210,615	2,292,086
Итого торговая кредиторская задолженность	1,210,615	2,292,086

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	1,209,968	2,291,392
Доллар США	647	694
Итого торговая кредиторская задолженность	1,210,615	2,292,086

18 Банковские займы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	36,436,560	27,415,046
Займы полученные	13,822,900	18,413,470
Погашение займов	(42,744,833)	(11,708,507)
Проценты начисленные	1,780,243	1,881,503
Проценты уплаченные (Убыток)/ прибыль от курсовой разницы, нетто	(1,876,310) (518,055)	(1,733,485) 2,168,533
На конец года	6,900,505	36,436,560

Классификация банковских займов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная часть	6,900,505	36,436,560
Долгосрочная часть	-	-
Итого банковские займы	6,900,505	36,436,560

18 Банковские займы (продолжение)

21 сентября 2018 года Группа заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящимся под общим контролем, на сумму 75.5 миллионов долларов США (эквивалент 27,104,500 тысяч тенге). 24 сентября 2018 года по этой кредитной линии Группа получила кредит на сумму 50 миллионов долларов США (эквивалент 17,627,000 тысяч тенге). 16 ноября 2018 года лимит кредитной линии был увеличен до 280 миллионов долларов США (эквивалентно 103,322,800 тысяч тенге). 19 ноября 2018 года Группа получила дополнительный кредит на 230 миллионов долларов США (эквивалент 84,423,800 тысяч тенге).

Кредитная линия подлежала погашению до 22 сентября 2023 года и обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами Группы и 100% акциями Компании. Процентная ставка по кредитной линии составляет 6% годовых. В течение 2023 года Группа произвела полное погашение основной суммы долга в размере 38,333 миллиона долларов США (эквивалент 17,732,233 тысячи тенге).

22 ноября 2022 года Группа заключила соглашение о кредитной линии с финансовым учреждением, находящимся под общим контролем, на сумму 40 миллионов долларов США (эквивалент 18,506,000 тысяч тенге) на срок 12 месяцев. Кредитная линия подлежала погашению до 23 ноября 2023 года и обеспечена будущим притоком денежных средств от экспортной продажи сырой нефти, производственными активами Группы и 100% акциями Компании. 4 сентября 2023 года срок действия данной кредитной линии был продлен до 23 ноября 2026 года. Процентная ставка по кредитной линии составляет 8.5% годовых. В течение 2023 года Группа получила 2 транша в рамках данной кредитной линии. Номинальные процентные ставки по данным траншам соответствовали рыночным ставкам на даты признания данных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущая часть заемных средств включает проценты в размере 181 тысяча долларов США (эквивалент 82,105 тысяч тенге), подлежащих к оплате в течение одного года (31 декабря 2022 года: 0.67 миллионов долларов США (эквивалент 307,491 тысяча тенге)).

Справедливая стоимость текущих банковских займов соответствует их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования.

19 Налоги к уплате

Налог на прибыль к уплате по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на сверхприбыль	11,479,517	5,255,578
Итого налог на прибыль к уплате	11,479,517	5,255,578

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Рентный налог	4,715,316	3,654,495
Налог на добычу полезных ископаемых	3,218,226	3,178,883
Налог на добавленную стоимость	282,186	422,396
Индивидуальный подоходный налог	67,618	76,947
Социальный налог	56,695	69,073
Прочие налоги	9,258	11,249
Итого прочие налоги к уплате	8,349,299	7,413,043

20 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	452,093	570,215
Обязательства по договорам с покупателями	434,324	765,398
Резерв по неиспользованным отпускам	146,077	61,777
Прочее	170,267	185,317
Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1,202,761	1,582,707

В течение 2023 года Группа признала доход от реализации продукции в сумме 765,398 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало года (2022: 1,249,178 тысяч тенге).

21 Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Экспортные продажи сырой нефти	114,744,932	125,298,742
Реализация нефтепродуктов и сырой нефти на внутреннем рынке	55,033,686	45,596,907
Реализация нефтепродуктов на экспорт	16,611,276	26,227,784
Итого выручка	186,389,894	197,123,433

22 Себестоимость реализованной продукции

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Услуга по переработке нефти	22,171,289	17,176,060
Налог на добычу полезных ископаемых	11,631,283	14,852,740
Возмещение акциза	8,675,459	6,570,111
Износ и амортизация	7,918,258	6,776,092
Заработная плата и соответствующие налоги	2,855,541	2,670,816
Товарно-материальные запасы	675,564	637,991
Прочие налоги	499,475	471,566
Изменения в запасах сырой нефти и нефтепродуктов	498,493	(227,570)
Текущий ремонт и техобслуживание	426,454	452,779
Прочее	1,702,033	1,463,612
Итого себестоимость реализованной продукции	57,053,849	50,844,197

23 Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Рентный налог	24,747,724	35,866,421
Таможенные процедуры	19,160,806	21,021,025
Подготовка и транспортировка нефти и нефтепродуктов	9,980,068	9,853,043
Прочее	183,320	132,441
Итого расходы по реализации	54,071,918	66,872,930

24 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	1,986,718	1,625,826
Благотворительная помощь	496,893	1,180,000
Консультационные расходы	420,394	63,140
Расходы по аренде	178,686	183,632
Командировочные и представительские расходы	107,775	59,865
Налоги и прочие платежи в бюджет	783	15,078
Штрафы и пени	20	18,508
Прочее	851,118	444,319
Итого общие и административные расходы	4,042,387	3,590,368

Сведения по аудиторскому вознаграждению

Сумма вознаграждения по договору на оказание аудиторских услуг с ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс» составляет 40,990 тысяч тенге (2022 год: 39,000 тысяч тенге).

25 Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	449,629	1,113,812
Процентные доходы по займам выданным (Примечание 11)	76,328	3,654,783
Амортизация корректировки справедливой стоимости займов выданных (Примечание 11)	-	2,651,939
Процентные доходы по долгосрочным финансовым активам	-	26,773
Прочее	4,620	68,942
Итого финансовые доходы	530,577	7,516,249

26 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 18)	1,780,243	1,881,503
Амортизация дисконта резерва по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	128,107	162,029
Расход от изменения справедливой стоимости займов выданных (Примечание 11)	-	784,561
Прочие	1,416	-
Итого финансовые расходы	1,909,766	2,828,093

27 Убыток от курсовой разницы, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от курсовой разницы	4,696,030	12,373,560
Убыток от курсовой разницы	(4,780,579)	(13,072,830)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(84,549)	(699,270)

28 Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и предприятия под общим контролем, на которые Группа может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Группы. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных цен.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы состояла, в основном, из краткосрочных вознаграждений работникам и составила 408,289 тысяч тенге в 2023 году и 325,187 тысяч тенге в 2022 году.

Компенсация членам Совета директоров составила 63,265 тысяч тенге в 2023 году и 55,868 тысяч тенге в 2022 году.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и членам Совета директоров признается в общих и административных расходах.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям с компаниями, находящимся под общим контролем акционера:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	7,405,348	5,930,346
Прочие долгосрочные финансовые активы	786,546	667,403
Банковские займы	(6,900,505)	(36,436,560)
Займы выданные	3,878,333	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов с компаниями, находящимся под общим контролем акционера:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Благотворительная помощь	-	(1,180,000)
Начисленные проценты по займам выданным	64	3,561,013
Амортизация справедливой стоимости (Примечание 11)	-	2,651,939
Уменьшение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	417,096
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов в связи с досрочным погашением (Примечание 11)	-	(784,561)
Процентные расходы по банковским займам (Примечание 26)	(1,780,243)	(1,881,503)
Убыток от курсовой разницы, нетто (Примечание 18)	(518,055)	(2,168,533)

29 Условные обязательства**Условные обязательства по контракту на недропользование****Несоблюдение условий Контракта на недропользование**

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракт на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контракту на недропользование. Руководство Группы считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контракте на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от руководства Группы.

Обязательство по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактом на недропользование до 29 сентября 2020 года Группа обязана была принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контракту на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Годовая сумма обязательств по развитию социальной инфраструктуры, установленных Контрактом на недропользование, составляла 200,000 долларов США. 29 сентября 2020 года Группа подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому годовой объем обязательств по социально-экономическому развитию региона и развитию его инфраструктуры определен в размере 1% от инвестиции по Контракту в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Группа выполнила это требование за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

29 Условные обязательства (продолжение)

Обязательство по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана была обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных производственных расходов (за вычетом расходов по налогам, амортизации и страхованию) и капитальных затрат. 29 сентября 2020 года Группа подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому Группа обязана осуществлять финансирование обучения казахстанских кадров размере 1% от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Обязательство по НИОКР

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана была производить финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере 1% от совокупного годового дохода по итогам предыдущего года. 29 сентября 2020 года Группа подписала дополнение №7 к контракту №1525 от 15 октября 2004 года, согласно которому Группа обязана осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ размере 1% от затрат на добычу, понесенных в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактом на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения, Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяном месторождении в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила резерв по ликвидации и восстановлению месторождения в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 16). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме резерва, начисленного на восстановление месторождения в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контракту на недропользование Группа обязана создать банковский вклад, являющийся предметом залога, обеспечивающего исполнение обязательства по ликвидации последствий добычи, формирующийся посредством взноса денег в размере суммы, определенной в проекте разработки месторождения пропорционально планируемому объемам добычи углеводородов.

Взносы должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (Примечание 8).

При достижении соглашения с Правительством данный банковский вклад будет использоваться на финансирование обязательств по ликвидации месторождения и восстановлению окружающей среды.

Прочие условные обязательства

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

Санкции включают доначисление сумм налогов, пени и штрафов. В настоящее время порядок применения штрафных санкций и пени по выявленным нарушениям казахстанских законов, указов и стандартов является очень строгим. Санкции включают конфискацию спорных сумм, наложение штрафов (в том числе за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

29 Условные обязательства (продолжение)**Трансфертное ценообразование**

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять экономическое обоснование и метод расчета цен, использованных в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и дифференциалы. В дополнение к этому дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и налагать дополнительные налоги, пени и штрафы.

Вне зависимости от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Группы, руководство считает, что оно сможет обосновать свою позицию и предоставить всю необходимую документацию, подтверждающую формирование экспортных цен в случае, если политика трансфертного ценообразования будет оспорена налоговыми органами.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в финансовой отчетности.

Руководство Группы считает, что Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, сверх признанных в данной финансовой отчетности.

Юридические вопросы

Группа время от времени выступает объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

30 Политика управления рисками

В ходе обычной деятельности Группа подвержена рыночным рискам, которые включают в себя кредитный риск, валютный риск, риск ликвидности и операционный риск. Финансовые активы и финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы:		
Займы выданные (Примечание 11)	5,654,597	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	7,405,679	5,930,744
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	11,810,781	12,205,249
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 8)	786,546	667,403
Прочие текущие активы	82,364	5,168
Итого финансовые активы	25,739,967	18,808,564
Финансовые обязательства:		
Банковские займы (Примечание 18)	6,900,505	36,436,560
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	1,210,615	2,292,086
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	622,360	755,532
Обязательство по социальной инфраструктуре	88,445	228,581
Итого финансовые обязательства	8,821,925	39,712,759

30 Политика управления рисками (продолжение)**Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток.

Кредитный риск в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами с ограничением в использовании и займами выданными. Данные суммы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам и резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, существенную долю в доходе Группа получила от одного покупателя, Vitol Energy Trading SA., что составляет 80% от общей выручки (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 73%) от общего дохода Группы. Также, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года 100% денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением в использовании были на счетах банка, находящегося под общим контролем акционера. В результате этого Группа имела существенную концентрацию кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов.

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 Группы в основном связан с торговой дебиторской задолженностью, займами полученными и денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж 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 Группы, выраженных в иностранной валюте:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Выраженные в долларах США		
Активы	17,862,717	15,406,813
Обязательства	(6,901,152)	(36,436,560)
Чистая балансовая позиция	10,961,565	(21,029,747)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанному с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группой используется уровень чувствительности в 20% и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода.

Ослабление курса тенге на 20% и укрепление на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2023 года (2022 год: 20% и 20%) (уменьшило)/увеличило бы величину капитала и прибыли за год на нижеуказанные суммы.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Увеличение курса доллара США на +20%	1,753,850	(3,364,760)
Уменьшение курса доллара США на -20%	(1,753,850)	3,364,760

30 Политика управления рисками (продолжение)**Операционный риск**

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку все займы были получены по фиксированным процентным ставкам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Группы тщательно контролируется и управляется. Группа использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. В следующих таблицах отражены ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам и обязательствам Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
31 декабря 2023 года					
Финансовые активы:					
Займы выданные (Примечание 11)		-	5,654,597	-	5,654,597
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		7,405,679	-	-	7,405,679
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		11,810,781	-	-	11,810,781
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 8)		-	-	786,546	786,546
Прочие текущие активы		82,364	-	-	82,364
Итого финансовые активы		19,298,824	5,654,597	786,546	25,739,967
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 18)	6-8.5%	-	(6,900,505)	-	(6,900,505)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)		(1,210,615)	-	-	(1,210,615)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(622,360)	-	-	(622,360)
Обязательство по социальной инфраструктуре		-	-	(88,445)	(88,445)
Итого финансовые обязательства		(1,832,975)	(6,900,505)	(88,445)	(8,821,925)
Чистая позиция		17,465,849	(1,245,908)	698,101	16,918,042

30 Политика управления рисками (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Средневзвешенная эффективная процентная ставка	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	Более 1 года	Итого
31 декабря 2022 года					
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		5,930,744	-	-	5,930,744
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		12,205,249	-	-	12,205,249
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 8)		-	-	667,403	667,403
Прочие текущие активы		5,168	-	-	5,168
Итого финансовые активы		18,141,161	-	667,403	18,808,564
Финансовые обязательства:					
Банковские займы (Примечание 18)	6-8.5%	-	(36,436,560)	-	(36,436,560)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)		(2,292,086)	-	-	(2,292,086)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(755,532)	-	-	(755,532)
Обязательство по социальной инфраструктуре		-	-	(228,581)	(228,581)
Итого финансовые обязательства		(3,047,618)	(36,436,560)	(228,581)	(39,712,759)
Чистая позиция		15,093,543	(36,436,560)	438,822	(20,904,195)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, категории уровня 2 иерархии для банковских займов и уровня 3 иерархии в отношении торговой и прочей дебиторской, кредиторской задолженности и займов выданных приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

31 События после отчетной даты

18 марта 2024 года Группа погасила задолженность по дивидендам перед единственным акционером Группы в сумме 1,650,000 тысяч тенге.

Согласно дополнительным соглашениям к соглашению о предоставлении необеспеченного займа единственному акционеру АО «Joint Resources», заключенным в течение 2024 года до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, Группа выдала дополнительные транши на общую сумму 1,295,000 тысяч тенге со сроком погашения 1 декабря 2024 года и с годовой процентной ставкой 0.1%.