

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Пояснительные примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-50

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Матен Петролеум»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Матен Петролеум» и его дочернего предприятия (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка обязательств по ликвидации активов

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставки дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Изучение как юридических обязательств, так и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства требует суждения руководства и подвержено объективным изменениям.

Информация об оценке обязательств по ликвидации активов раскрыта в *Примечании 18* к консолидированной финансовой отчётности.

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации активов.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наше аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

Годовой отчёт Группы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

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

Совет Директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

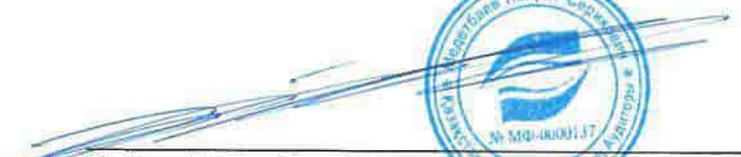
Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Матен Петролеум», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля,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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»


Кайрат Медетбаев
Аудитор

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

050600, Республика Казахстан, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

10 мая 2024 года


Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	128.009.350	132.507.862
Основные средства	6	3.687.082	3.753.570
Незавершённое строительство	7	5.346.114	2.228.277
Нематериальные активы		142.125	210.316
Разведочные и оценочные активы	8	-	2.150.211
Авансы выданные за внеоборотные активы	13	5.896.004	4.808.537
Прочие финансовые активы		1.228.362	42.474
Займы выданные	9	2.884.490	1.632.580
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	2.124.041	1.888.354
Долгосрочные финансовые инвестиции		41.819	42.563
		149.359.387	149.264.744
Оборотные активы			
Займы выданные	9	59.888.694	31.980.825
Запасы	10	5.308.697	4.349.386
Торговая дебиторская задолженность	11	20.124.339	11.312.368
Налоги к возмещению	12	7.076.893	4.059.174
Предоплата по подоходному налогу	23	290.762	
Авансы выданные	13	5.904.123	4.950.880
Прочие оборотные активы	14	1.274.106	94.955
Денежные средства и их эквиваленты	15	1.490.068	6.871.608
		101.357.682	63.619.196
Итого активы		250.717.069	212.883.940
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	16	80.000	80.000
Нераспределённая прибыль		130.180.568	92.179.273
		130.260.568	92.259.273
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	17	41.438.171	60.681.664
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	18	4.729.285	4.415.949
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	19	16.918.930	17.442.965
Прочие долгосрочные обязательства	20	826.216	1.380.524
		63.912.602	83.921.102
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	17	19.195.329	14.924.105
Торговая кредиторская задолженность	21	4.537.774	2.185.639
Обязательства по договорам с покупателями	22	28.060.779	3.386.016
Подоходный налог к уплате	23	-	6.983.015
Прочие налоги к уплате	24	2.621.656	7.099.104
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	2.128.361	2.125.686
		56.543.899	36.703.565
Итого капитал и обязательства		250.717.069	212.883.940
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	16	1.626	1.151

Тянь Кэцзянь
Генеральный директор

«Матен Петролеум»
АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО

Кальхбергенев Махамбет Жулмуханович
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Кустиденова Э.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	26	162.520.654	191.032.513
Себестоимость реализованной продукции	27	(45.672.599)	(40.984.840)
Валовая прибыль		116.848.055	150.047.673
Расходы по реализации	28	(52.180.079)	(65.811.739)
Общие и административные расходы	29	(7.395.229)	(5.920.615)
Прочие доходы/(расходы), нетто	30	(223.489)	501.164
Операционная прибыль		57.049.258	78.816.483
Финансовые доходы	31	1.904.919	955.471
Финансовые расходы	32	(8.732.616)	(6.831.992)
Курсовые разницы, нетто	33	(86.000)	(6.420.748)
Прибыль до налогообложения		50.135.561	66.519.214
Расходы по подоходному налогу	19	(12.134.266)	(23.464.842)
Чистая прибыль за год		38.001.295	43.054.372
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		38.001.295	43.054.372
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	16	475	538



Тянь Кэцзюнь
Генеральный директор

Жаппар
Жаппарбергенов Махамбет Жулмуханович
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2022 года	80.000	49.124.901	49.204.901
Чистая прибыль за год	-	43.054.372	43.054.372
Итого совокупный доход за год	-	43.054.372	43.054.372
На 31 декабря 2022 года	80.000	92.179.273	92.259.273
Чистая прибыль за год	-	38.001.295	38.001.295
Итого совокупный доход за год	-	38.001.295	38.001.295
На 31 декабря 2023 года	80.000	130.180.568	130.260.568



Гить Кэцзян
Генеральный директор

Жайтұр
Жалыхбергенов Михамбет Жұлмуханович
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Жуф
Қустиденова Э.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность		50.135.561	66.519.214
Прибыль до налогообложения			
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизация	27, 28, 29	15.609.254	15.133.521
Финансовые расходы	31	8.732.616	6.831.992
Финансовые доходы	30	(1.904.919)	(955.471)
Курсовые разницы, нетто	32	86.000	6.420.748
Восстановление резерва по обесценению нефинансовых активов		-	(777)
Убыток/(доход) от изменения в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений		-	(451.599)
Расходы по месторождению Даулеталы	8,18,20,30	1.621.142	-
Изменения в оборотном капитале			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		(15.875.927)	(13.171.511)
Изменения в налогах к возмещению		(2.955.339)	288.731
Изменения в запасах		(959.311)	(539.025)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		1.629.978	12.415.090
Изменения в обязательствах по договорам с покупателями		24.674.763	3.386.016
Изменения в прочих долгосрочных активах		(1.185.878)	12.816
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(1.608.728)	(1.018.900)
Изменения в прочих налогах к уплате		(5.796.944)	(400.720)
Корпоративный налог к уплате		-	15.451
		72.202.268	94.485.576
Подходный налог уплаченный		(19.926.879)	(27.115.655)
Чистые поступления от операционной деятельности		52.275.389	67.369.921
Инвестиционная деятельность			
Приобретение нефтегазовых активов		(210.353)	(15.137)
Приобретение основных средств		(23.079)	(211.657)
Затраты на незавершенное строительство		(9.365.009)	(10.387.498)
Приобретение нематериальных активов		(16.899)	(66.172)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(28.912)	(60.500)
Займы выданные		(28.036.881)	(25.282.849)
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(235.697)	(869.014)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(37.916.830)	(36.892.827)

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Матен Петролеум» (далее – «Компания») и его дочерней организации АО «КоЖан» (вместе – «Группа»).

АО «Матен Петролеум» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридическое название Общества	АО «Матен Петролеум»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, 105
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

В период с 31 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года между акционерами был совершен ряд сделок с простыми акциями АО «Матен Петролеум», в результате чего по состоянию на 31 декабря 2023 года, структура ее акционеров была следующей:

	2023 год		2022 год	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	98,341	78.673	96,7	77.365
Аблазимов Бахаридин Нугманович	1,659	1.327	3,3	2.635
	100	80.000	100	80.000

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, конечной контролирующей стороной Группы является Хуэй Линг.

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами, расположенными в Атырауской области Республики Казахстан:

- Контракт №230 на осуществление добычи углеводородного сырья на месторождении Кара-Арна, действующий до 16 апреля 2023 года. АО «Матен Петролеум» 14 апреля 2023 года заключило дополнительное соглашение к контракту на продление периода добычи до 16 апреля 2038 года;
- Контракт №223 на осуществление разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Кокарна Восточная, действующий в соответствии с лицензией серии GKI № 1015 (нефть) до 1 января 2028 года;
- Контракт № 41 на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин, действующая до 31 декабря 2043 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 10 мая 2024 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340.495.300 долларов США (эквивалентно 63.962.052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года, как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в АО «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, д. 105.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Дочерняя организация (продолжение)**

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- Комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- Комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- Комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

В течении 2023 года Компания приняла решение не продлевать разведку и признала обесценение геолого-разведочных активов месторождения Даулталы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

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

Операции и сальдо счетов

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

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

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство Группы учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Группы. Руководство Группы уверено в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность и планирует погашать текущую часть займов и начисленных вознаграждений используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и финансирования, полученного от АО «Банк Китая». Руководство Группы считает, что положительные денежные средства, полученные от операционной деятельности, будут достаточны для погашения займов в соответствии с графиками погашений.

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода не было никаких обременительных контрактов, подпадающих под действие этих поправок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»*

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - Договоры финансирования поставщиков

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты»: Раскрытие информации необходимо для разъяснения характеристик договоров финансирования поставщиков и предоставления дополнительной информации в отношении таких договоров. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности оценить влияние договоров финансирования поставщиков на обязательства организации и денежные потоки, а также ее подверженность риску ликвидности.

Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение поправок с необходимостью раскрытия данного факта. Ожидается, что изменения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Группы и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

Финансовая отчётность дочерней организации подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в общие и административные расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)**

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признаётся по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвилл относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применённого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 36*).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы предоставленные и прочие оборотные финансовые активы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, торговая кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и торговой кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 17*.

Прекращение признания

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

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчёта амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признаётся по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв создается, когда имеются объективные причины, что Группа не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определённые суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Стоимость этих активов на отчётную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения. Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок эксплуатации месторождения.

Группа после даты приобретения в консолидированном отчёте о совокупном доходе отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретённых компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам.

Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	4-23 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчётную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключённые в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения. Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Незавершённое строительство**

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

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

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

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

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

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. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Подходный налог

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий подходный налог

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражённой в консолидированном отчёте о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отсроченный подходный налог*

Отсроченный налог признаётся по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчётности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчёте налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Обязательства по отсроченному налогу, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учётом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчётную дату. Оценка обязательств и активов по отсроченному налогу отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчётную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчётную дату.

Взаимозачёт по активам и обязательствам по отсроченному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закреплённое право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесённым непосредственно на собственный капитал, когда налог также признаётся непосредственно в собственном капитале, или когда налоги возникают из-за первоначального учёта при объединении компаний.

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 Группа, определённого 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 подходным налогом по контракту на недропользование.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 350.000 тенге в месяц в 2023 году (2022 год: 300.000 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он удерживается главным образом для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

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 оценён с достаточной степенью точности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Займы**

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Значительный компонент финансирования

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договорам с покупателями

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

Признание расходов

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

Операции с акционерами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчётности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчётности и приводимые в отчётности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчётного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и других факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые требуют существенной корректировки текущей (балансовой) стоимости активов или обязательств, затронутых в будущих периодах.

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

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО 8 *«Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки»*.

Возмещаемость текущей стоимости нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и ценности от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как дисконтированная стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

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

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

Налогообложение

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства.

Группа признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги, кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

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

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой (текущей) стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

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

Группа использует оценку всех доказанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации прав на недропользование, тогда как оценка доказанных разработанных запасов нефти используется для расчёта расходов по амортизации оставшихся нефтегазовых активов. Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группа и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Группа оценила дополнительное обесценение торговой дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов, которое оказалось незначительным.

Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников Группа уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

Резерв на устаревание (обесценение) запасов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Затраты, связанные с разведкой и оценкой**

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

Группа обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по Контракту на недропользование. По состоянию на дату консолидированной финансовой отчётности, обязательство отражено по справедливой стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих выплат денежных средств по эффективной процентной ставке. Расходы по приросту обязательств с течением времени, с применением метода процентного распределения на сумму обязательства, отражаются в составе финансовых расходов. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Группой в бюджет в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	135.642.950	102.434.740	238.077.690
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (<i>Примечание 18</i>)	38.239	-	38.239
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 7,8</i>)	11.954.426	-	11.954.426
Поступления	15.138	-	15.138
На 31 декабря 2022 года	147.650.753	102.434.740	250.085.493
Дополнительный резерв обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (<i>Примечание 18</i>)	92.398	-	92.398
Перевод из незавершённого строительства, разведочных активов (<i>Примечание 7,8</i>)	10.097.395	-	10.097.395
Поступления	210.353	-	210.353
На 31 декабря 2023 года	158.050.899	102.434.740	260.485.639
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2022 года	(62.136.889)	(41.006.541)	(103.143.430)
Отчисления за год	(10.281.863)	(4.152.338)	(14.434.201)
На 31 декабря 2022 года	(72.418.752)	(45.158.879)	(117.577.631)
Отчисления за год	(11.218.392)	(3.680.266)	(14.898.658)
На 31 декабря 2023 года	(83.637.144)	(48.839.145)	(132.476.289)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	75.232.001	57.275.861	132.507.862
На 31 декабря 2023 года	74.413.755	53.595.595	128.009.350

Нефтегазовые активы включают в основном машины и оборудование, передаточные устройства, сооружения, здания, транспортные средства и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности. Права на недропользование по месторождению Кара Арна, Восточная Кокарна и Матин с первоначальной стоимостью 33.396.219 тысяч тенге, представляют собой первоначальный платеж Правительству. Права на недропользование в размере 69.038.521 тысяча тенге, относятся к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

В течение 2023 года, нефтегазовые активы на сумму 16.129.088 тысяч тенге (2022 год: 14.179.648 тысяч тенге) амортизировались прямым способом, общая сумма начисления за год составила 1.293.261 тысяча тенге (2022 год: 1.316.854 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	141.239	3.768.358	1.008.359	809.074	675.918	6.402.948
Поступления	–	–	784	177.241	33.632	211.657
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 7)	–	116.805	48.684	164.522	83.305	413.316
На 31 декабря 2022 года	141.239	3.885.163	1.057.827	1.150.837	792.855	7.027.921
Поступления	–	–	1.711	–	21.368	23.079
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 7)	–	67.140	139.157	180.622	149.020	535.939
На 31 декабря 2023 года	141.239	3.952.303	1.198.695	1.331.459	963.243	7.586.939
Накопленный износ						
На 1 января 2022 года	–	(1.101.389)	(439.079)	(608.941)	(524.450)	(2.673.859)
Отчисления за год	–	(297.264)	(140.868)	(92.198)	(70.162)	(600.492)
На 31 декабря 2022 года	–	(1.398.653)	(579.947)	(701.139)	(594.612)	(3.274.351)
Отчисления за год	–	(284.898)	(146.628)	(108.049)	(85.931)	(625.506)
На 31 декабря 2023 года	–	(1.683.551)	(726.575)	(809.188)	(680.543)	(3.899.857)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	141.239	2.486.510	477.880	449.698	198.243	3.753.570
На 31 декабря 2023 года	141.239	2.268.752	472.120	522.271	282.700	3.687.082

7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.228.277	6.583.057
Поступления	13.750.682	8.012.962
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5, 6)	(10.629.865)	(12.367.742)
Выбытие	(2.980)	–
На 31 декабря	5.346.114	2.228.277

В течение 2023 года, Группой было введено в эксплуатацию 3 скважины на месторождениях Матин и 7 скважин на месторождении Морское. (В течение 2022 года введено 2 скважины на месторождениях Матин и 15 скважин на месторождении Морское).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, незавершённое строительство включает 6 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 13 скважин по которым ведутся проектные работы (31 декабря 2022 года незавершённое строительство включает 9 скважин и 17 скважин по которым ведутся проектные работы).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.150.211	2.089.711
Поступления	31.892	60.500
Обесценение месторождения Даулеталы (Примечание 35)	(2.178.634)	-
Переведено в нефтегазовые активы	(3.469)	-
На 31 декабря	-	2.150.211

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD

18 марта 2022 года Группа заключила соглашение с Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 50.000 тысяч долларов США. С 1 апреля до 31 декабря 2022 года по данному соглашению выдан займ на сумму 36.200 тысяч долларов США (эквивалент 16.807.101 тысяча тенге по обменному курсу на день выдачи).

По дополнительному договору от 16 февраля 2023 года лимит был увеличен до 100.000 тысяч долларов США. В течение 2023 года по данному соглашению выдан займ на сумму 46.630 тысяч долларов США (эквивалент 21.528.317 тысяча тенге по обменному курсу на день выдачи).

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

28 сентября 2022 года Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 35.000.000 тысяч тенге. С 27 октября по 31 декабря 2022 года по данному соглашению был выдан займ на сумму 8.475.749 тысяч тенге. С 26 апреля по 31 декабря 2023 года по данному соглашению был выдан займ на сумму 5.248.564 тысяч тенге.

ТОО «Priority Oil & Gas»

31 июля 2023 года Группа заключила соглашение по предоставлению займа ТОО «Priority Oil & Gas» на сумму 1.260.000 тысяч тенге.

На 31 декабря 2023 года, займы выданные, в основном, представляют собой займы, предоставленные связанным сторонам.

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD	Доллары США	2%	По требованию	38.188.981	16.797.670
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Тенге	5%	По требованию	14.305.312	8.532.755
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,40%	31 декабря 2025 года	712.372	686.366
АО «Созак Ойл энд Газ»	Тенге	15%	По требованию	4.738.968	4.371.725
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	3.487.982	3.217.682
ТОО «Priority Oil & Gas»	Тенге	13,5%	31 декабря 2026 года	1.332.293	-
Союз Китайских Предпринимателей в Казахстане	Тенге	9%	По требованию	7.276	7.207
				62.773.184	33.613.405
Оборотная часть займов выданных				59.888.694	31.980.825
Внеоборотная часть займов выданных				2.884.490	1.632.580

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)****ТОО «Priority Oil & Gas» (продолжение)**

Движение по займам, выданным за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	33.613.405	7.526.619
Выданные займы	28.036.881	25.282.849
Проценты начисленные (Примечание 31)	1.764.223	820.053
Прочее (курсовые разницы и налоги)	(641.325)	(16.116)
На 31 декабря	62.773.184	33.613.405

10. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	3.692.660	2.513.296
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	1.616.037	1.836.090
	5.308.697	4.349.386

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	19.528.913	10.806.938
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	595.426	505.430
	20.124.339	11.312.368

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	503.754	1.845.412
Доллар США	19.620.585	9.466.956
	20.124.339	11.312.368

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не имела просроченной дебиторской задолженности.

12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	6.215.723	3.456.696
Прочие	861.170	602.478
	7.076.893	4.059.174

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоплата за товары и услуги	11.515.886	9.745.234
Предоплата по договорам страхования	284.241	14.183
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(5.896.004)	(4.808.537)
	5.904.123	4.950.880

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские депозиты	56.681	51.304
Предоплата по банку качества нефти	–	1.211
Прочие	1.217.425	42.440
	1.274.106	94.955

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	3.634.667	4.652.380
Деньги на счетах в банках, в долларах США	764.679	4.892.075
Деньги в кассе	1.128	1.872
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(2.124.041)	(1.888.354)
	2.276.433	7.657.973
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	1.490.068	6.871.608

На 31 декабря 2023 года, Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 2.124.041 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1.888.354 тысячи тенге). Данные средства не имеют определённого срока, и ставка вознаграждения по которым составляет до 3% годовых (в 2022 году: до 3% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

В течение 2018 года, Группа начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в АО «Qazaq Banki» на сумму 786.365 тысяч тенге.

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829).

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего количество выпущенных ценных бумаг стало 150.000.000 штук, количество размещенных ценных бумаг – 80.000.000 штук.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистая прибыль за год	38.001.295	43.054.372
Чистая прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	38.001.295	43.054.372
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	475	538

4 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать балансовую стоимость акции на отчётную дату.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы, всего	250.717.069	212.883.940
Минус: нематериальные активы	(142.125)	(210.316)
Минус: обязательства, всего	(120.456.501)	(120.624.667)
Итого	130.118.443	92.048.957
Количество простых акций	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.626	1.151

17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Банк Китая»	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,00%	24 июня 2025 года	55.693.082	70.600.702
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	3,60%	30 мая 2025 года	4.940.418	5.005.067
				60.633.500	75.605.769
Краткосрочная часть займов				19.195.329	14.924.105
Долгосрочная часть займов				41.438.171	60.681.664

АО «Банк Китая»

22 июля 2015 года, Группа заключила два соглашения о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года, Группа получила два транша по первому соглашению (соглашение А) на сумму 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заёмные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «Кожан» и на полное погашение займов, предоставленных ОАО «Сбербанк России» и ДБ АО «Сбербанк России».

29 марта 2016 года, Группа получила транш по второму соглашению (соглашение В) на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 17.007.500 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств), который был погашен полностью в январе 2018 года.

Согласно условий, указанных в договорах с АО «Банк Китая», Группа обязалась предоставить в залог:

- Размещённые простые акции Группы;
- Контракты на недропользование на месторождениях Матин, Восточная Кок-Арна, Кара Арна, Морское, Каратал и Даулеталы.

За период действия невозобновляемой кредитной линии с Банком, Группа периодически погашала и реструктурировала задолженность по первому соглашению (Соглашение А).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Банк Китая» (продолжение)

9 января 2018 года Группа заключила соглашение с Банком в целях получения дополнительных заёмных средств, и 22 января 2018 года получила транш в размере 143.750 тысяч долларов США (эквивалент 46.613.812 тысяч тенге по обменному курсу на день получения средств).

24 июня 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение с Банком на получение транша в сумме 35.250 тысяч долларов США (эквивалент 16.541 тысяч тенге по обменному курсу на день получения средств) со сроком погашения в течение периода с января 2023 года по июнь 2025 года.

В течение 2022 года Группа погасила задолженность по займу на сумму 77.500 тысяч долларов США (эквивалент 35.804.530 тысяч тенге по обменному курсу на день погашения). По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность перед Банком по первому соглашению составляет 150.000 тысяч долларов США, со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,00% годовых. Даты погашения определены как: последний рабочий день июня 2023 года – такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 130.000 тысяч долларов США; последний рабочий день декабря 2024 года – такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 90.000 тысяч долларов США; дата расторжения договора – остаток.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

В июле 2015 года, Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. Группе в целях получения заёмных средств по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых и в этом же месяце получила первый транш в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

В 2016 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по займу от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 22.186.226 тысяч тенге с займами выданными.

В январе 2017 года, Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле 2017 года – четвертый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге, соответственно по обменному курсу на день получения средств).

В рамках данного соглашения в течение 2020 года Группа погасила заём на сумму 15.502 тысяч долларов США (эквивалентно 6.568.746 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2021 года 37.103 тысяч долларов США (эквивалентно 15.783.353 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2022 года 2.417 тысяч долларов США (эквивалентно 1.109 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

Движение задолженности Группы по займам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	75.605.769	89.135.384
Получение банковского займа	–	16.541.415
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 32</i>)	6.925.378	6.283.946
Курсовая разница, нетто	(1.186.472)	6.062.317
Погашения основного долга	(13.729.850)	(36.913.396)
Погашения вознаграждения	(5.708.679)	(4.752.974)
Подходный налог у источника выплаты	(1.319.496)	(821.058)
Налог на добавленную стоимость	46.850	70.135
На 31 декабря	60.633.500	75.605.769
Краткосрочная часть	19.195.329	14.924.105
Долгосрочная часть	41.438.171	60.681.664

Ковенанты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	4.415.949	4.491.427
Дополнительный резерв за год (Примечание 5)	92.398	38.239
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 32)	329.454	337.882
Изменения в оценке (Примечание 5)	-	(451.599)
Списание по скважинам геолого-разведочных активов месторождения Даулеталы	(108.516)	
На 31 декабря	4.729.285	4.415.949

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объёме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания контрактов на недропользование, раскрытых в *Примечании 1*. Расходы по приросту обязательства с течением времени, относящиеся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 557 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 546 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях. Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7,0% (2022 год: 5,5% и 7,6%, соответственно).

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	10.163.274	14.423.288
Расходы по налогу на сверхприбыль	2.495.027	9.160.502
Итого расходы по текущему подоходному налогу	12.658.301	23.583.790
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(1.097.446)	(569.440)
Расходы по отсроченному налогу на сверхприбыль	573.411	450.492
Итого экономия по отсроченному подоходному налогу	(524.035)	(118.948)
Итого расходы по подоходному налогу	12.134.266	23.464.842

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	50.135.561	66.519.214
Подоходный налог по установленной ставке 20%	10.027.112	13.303.843
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	2.495.027	9.160.502
Изменения стоимости фиксированных активов	(778.329)	(885.228)
Прочие невычитаемые расходы	390.456	1.885.725
Расходы по подоходному налогу	12.134.266	23.464.842

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	2022 год	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	2021 год
Активы по отсроченному подходному налогу					
Переносимые налоговые убытки	935.555	654	934.901	33.472	901.429
Прочие начисленные обязательства	39.776	–	39.776	–	39.776
Налоги к уплате	62.819	(550.472)	613.291	(75.276)	688.567
Разведочные и оценочные активы	436.904	407.176	29.728	(30.411)	60.139
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	620.916	53.669	567.247	(30.494)	597.741
Оценочные обязательства	156.911	(126.428)	283.339	(93.514)	376.853
	2.252.881	(215.401)	2.468.282	(196.223)	2.664.505
Обязательства по отсроченному подходному налогу					
Основные средства и нефтегазовые активы	(19.171.811)	739.436	(19.911.247)	315.171	(20.226.418)
	(19.171.811)	739.436	(19.911.247)	315.171	(20.226.418)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(16.918.930)	524.035	(17.442.965)	118.948	(17.561.913)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2022 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Группы, имеющих на 31 декабря 2023 года, истекают в целях налогообложения в 2023-2033 годах.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

Переносимые налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Группы были налоговые убытки по вне контрактной деятельности, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода от вне контрактной деятельности. Группа ожидает, что вне контрактная деятельность будет убыточной в обозримом будущем и не принесет налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. По состоянию на 31 декабря 2023 года, сумма налоговых убытков по декларациям Группы составляет 121.852.676 тысяч тенге (2022: 125.607.739 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	826.216	895.114
Обязательства по историческим затратам	–	485.410
	826.216	1.380.524

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 2023 и 2022 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2022 года	901.199	620.406	1.521.605
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 31</i>)	78.427	27.480	105.907
Курсовая разница, нетто	64.976	42.469	107.445
	1.044.602	690.355	1.734.957
Реклассификация в краткосрочную часть	(149.488)	(204.945)	(354.433)
На 31 декабря 2022 года	895.114	485.410	1.380.524
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 31</i>)	70.556	2.358	72.914
Курсовая разница, нетто	(15.723)	10.999	(4.724)
Списание обязательств по месторождению Даулеталы		(448.976)	(448.976)
	949.947	49.791	999.738
Реклассификация в краткосрочную часть	(123.731)	(49.791)	(173.522)
На 31 декабря 2023 года	826.216	–	826.216

Группа имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона.

На 31 декабря 2023 года данные обязательства деноминированы в Казахстанских тенге и долларах США, и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	4.495.954	2.143.075
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	41.820	42.564
	4.537.774	2.185.639

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность представляет из себя:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В тенге	4.146.745	1.932.167
В долларах США	364.892	253.472
В российских рублях	26.137	-
	4.537.774	2.185.639

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные за поставку нефти	27.841.073	3.386.016
Авансы полученные за поставку нефтепродуктов	219.706	-
	28.060.779	3.386.016

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

23. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ /ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря предоплата по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	290.762	-
	290.762	-

По состоянию на 31 декабря обязательство по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на сверхприбыль	-	6.983.015
	-	6.983.015

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Рентный налог	2.231.814	5.279.816
Исторические затраты	171.080	-
Подоходный налог у источника выплаты	148.808	93.753
Социальный налог	17.259	72.295
Налог на добавленную стоимость	-	1.441.343
Налог на добычу полезных ископаемых	-	73.041
Прочие налоги	52.695	138.856
	2.621.656	7.099.104

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	472.398	381.872
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	173.522	353.994
Прочие	1.482.441	1.389.820
	2.128.361	2.125.686

26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вид товаров или услуг		
Продажи сырой нефти на экспорт	117.032.232	154.521.791
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	16.553.571	36.510.722
Продажи нефтепродуктов на внутренний рынок	27.326.330	–
Продажи нефтепродуктов на экспорт	1.608.521	–
Итого выручка по договорам с покупателями	162.520.654	191.032.513
Географические регионы		
Швейцарская Конфедерация	118.640.753	150.327.598
Республика Казахстан	43.879.901	36.510.722
Китайская Народная Республика	–	4.194.193
Итого выручка по договорам с покупателями	162.520.654	191.032.513
Сроки признания выручки		
Товар передается в определённый момент времени	162.520.654	191.032.513
Итого выручка по договорам с покупателями	162.520.654	191.032.513

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

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

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

В течение 2023 года добыча сырой нефти Группы составила 754.731 тонн, из которых 654.802 тонны были реализованы и 158.800 тонны переданы на переработку (в течение 2022 года: 838.116 тонн, из которых 825.475 тонны были реализованы).

2 ноября 2020 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Energy Trading SA., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 360.000 тысяч долларов США. В течение 2023 года Группа экспортировала 414.002 тонны сырой нефти в соответствии с данным контрактом (2022 год: 471.475 тонны).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость реализованной нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ, истощение и амортизация	12.988.640	14.864.331
Налог на добычу полезных ископаемых	5.747.471	10.313.885
Заработная плата и соответствующие налоги	3.830.876	3.887.767
Материалы и запасы	2.102.571	2.177.748
Страхование	180.731	2.085.086
Расходы на транспортировку	1.804.967	1.849.399
Аренда	1.025.390	1.244.489
Имущественный налог	823.003	969.072
Ремонт и обслуживание	747.497	963.305
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	160.687	797.634
Электроэнергия	403.900	520.088
Расходы на питание	433.541	405.057
Услуги охраны	163.876	174.784
Геологические и геофизические работы	95.810	128.362
Расходы по обслуживанию скважин	110.041	106.872
Прочие расходы	1.025.969	906.229
Изменения в запасах сырой нефти	(37.582)	(409.268)
	31.607.388	40.984.840

Себестоимость реализованных нефтепродуктов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Услуги по транспортировке и переработке	6.882.263	-
Нефть для переработки	6.796.091	-
<i>В т.ч износ, истощение и амортизация</i>	2.370.203	-
Присадки	386.857	-
	14.065.211	-
Итого себестоимость реализованной продукции	45.672.599	40.984.840

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Рентный налог	19.317.355	32.245.121
Таможенные пошлины	14.542.134	18.224.824
Подготовка и транспортировка нефти	12.375.671	14.551.527
Акциз по нефтепродуктам	3.544.093	-
Демередж	370.750	124.756
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	176.378	100.347
Износ и амортизация	71.314	71.517
Прочие	1.782.384	493.647
	52.180.079	65.811.739

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	4.239.288	3.608.423
Социальная программа	723.201	411.488
Расходы по аренде	450.217	354.385
Командировочные и представительские расходы	281.595	441.862
Консультационные услуги	244.140	145.634
Налоги и другие платежи в бюджет	204.993	363.224
Обучение персонала	171.355	88.999
Износ и амортизация	164.616	177.412
Материалы	75.241	65.785
Штрафы и пени	60.499	9.782
Банковские услуги	36.092	31.454
Услуги связи	29.321	28.366
Охрана	15.960	13.357
Коммунальные услуги	7.476	8.227
Страхование	10.670	7.632
Технические потери нефтепродуктов	70.380	–
Резерв по штрафам, пеням	–	(339.499)
Прочие	610.185	504.084
	7.395.229	5.920.615

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков	1.450.279	–
Списание обязательств по месторождению Даулеталы (Примечание 18,20)	557.492	–
Изменение в оценке по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождений	–	451.599
Прочее	120.368	72.627
	2.128.139	524.226

Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обесценение месторождения Даулеталы (Примечание 8)	2.178.634	–
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	148.172	–
Износ	14.481	20.261
Прочие	10.341	2.801
	2.351.628	23.062
Прочие доходы/(расходы), нетто	(223.489)	501.164

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный доход от предоставленного займа (Примечание 9)	1.764.223	820.053
Процентный доход по банковским депозитам	140.696	135.418
	1.904.919	955.471

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	6.925.378	6.283.946
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	329.454	337.882
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 20)	70.556	78.427
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 20)	2.358	27.480
Прочие	1.404.870	104.257
	8.732.616	6.831.992

33. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

Колебание курса тенге в 2023 году с 462,65 тенге до 454,56 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 86.000 тысяч тенге (2022 год: с 431,67 тенге до 462,65 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 6.420.748 тысяч тенге), так как у Группы имеются существенные банковские займы, торговая дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте (Примечания 11, 15, 17).

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа имела следующие торговые операции со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 31 декабря		
Продажи товаров и услуг	14.828.394	–
Финансовые доходы	1.421.561	398.339
Финансовые расходы	22.995	45.777
Прочие доходы	99.223	81.938

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На 31 декабря		
Займы выданные (Примечание 9)	57.945.634	13.489.790
Займы полученные (Примечание 17)	4.940.418	5.005.068
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	597.426	505.430
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	41.820	42.564

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (2022 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 198.961 тысячу тенге (2022 год: 172.941 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Операционная среда**

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

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

Последствия войны в Украине

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Обязательства по развитию социальной инфраструктуры*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в консолидированной финансовой отчётности Группы (*Примечание 20*). Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Обязательства по профессиональному обучению

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

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

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

Реализация нефти осуществляется согласно распределению графика транспортировки МЭ РК.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 18*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Группа обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 15*). Также Группа обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Группа отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчётности. При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

Договорные обязательства по контракту на недропользование

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Договорные обязательства по контракту на недропользование (продолжение)*

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

Обязательства по страхованию

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности. Группа утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан – Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Группы по Контрактам на недропользование.

Прочие условные обязательства*Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может превышать сумму начисленных налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

Политические и экономические условия

8 ноября 2021 года Группа получил результаты налоговой проверки за 2016-2019 годы, согласно которым сумма доначислений по КПП и НСП составила 3.694.315 тысяч тенге, включая пеню. Группа не согласилась с результатами налоговой проверки и 30 ноября 2021 года направил соответствующую жалобу в Министерство финансов РК. Группа признала резерв по данной проверке по состоянию на 31 декабря 2021 года на сумму 1.756.787 тысяч тенге.

6 декабря 2022 года Комитет государственных доходов Министерства финансов РК по результатам рассмотрения жалобы от 30 ноября 2021, отменил обжалуемое уведомление о результатах проверки от 8 ноября 2021 года, и направил обновленное уведомление по результатам налоговой проверки за 2016-2019 годы, согласно которой сумма доначислений по КПП и НСП составила 1.329.207 тысяч тенге, включая пеню. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа выплатила данное доначисление.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Прочие условные обязательства (продолжение)***Трансфертное ценообразование*

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 18*, не включены в прилагаемую финансовую отчётность.

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

Юридические вопросы

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

36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В течение 2023 и 2022 годов Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2023 году доходы от Vitol Energy Trading SA составили 70% (в 2022 году: 81%) от общего дохода Группы.

Руководство Группы периодически анализирует кредитные рейтинги банков и осуществляет сделки с теми банками-резидентами и нерезидентами, которые имеют кредитный рейтинг не ниже ВВ- по долгосрочным вкладам в долларах США, присвоенный рейтинговым агентством «Fitch» и «Moody's». Однако, в случае изменения кредитного рейтинга Банков ниже ВВ- после совершения сделки, Группа начисляет 100% резерв под ожидаемые кредитные убытки (*Примечания 15*).

Риск процентной ставки

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

В настоящее время данный риск Группы связан с привлечением займов на основе плавающей процентной ставки – ЛИБОР. Руководство Группы не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

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 задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы 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 обменного курса, 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 года	31 декабря 2022 года
Активы	59.286.618	33.566.561
Обязательства	(62.121.749)	(77.662.810)
Чистая балансовая позиция	(2.835.131)	(44.096.249)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 21%/(21)% (в 2022 году: 21%/(21)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 21% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 21% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2022 году: увеличение на 21%, уменьшение на 21%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Анализ чувствительности к валютному риску (продолжение)

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	
	Тенге/ доллар США +21%	Тенге/ доллар США -21%	Тенге/ доллар США +21%	Тенге/ доллар США -21%
Чистый (убыток) прибыль	(595.378)	595.378	(9.260.212)	9.260.212

Кредитный риск

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

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

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

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

В тысячах тенге	Место-нахождение	Агентство	Рейтинг			
			2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	2.161.904	6.103.805
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	55.597	1.700.325
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	Fitch	BBB/стабильный	BBB-/стабильный	20.938	509.364
АО «Евразийский банк»	Казахстан	Moody's	B1(B1)/Позитивный	B2/Позитивный	1.370.185	440.077
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	Moody's	B1(B1)/Позитивный	B1 (B1)/Позитивный	4.257	4.212
Link Asset Services (UK) Limited	Казахстан	-	-	-	-	1.211
ICBC JSC	Казахстан	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	97	103
Alfa bank JSC	Казахстан	Moody's	AA+/стабильный	AA+/стабильный	3	3
					3.612.981	8.759.100

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Торговая кредиторская задолженность	-	4.392.009	-	145.765	-	4.537.774
Процентные кредиты и займы	-	-	19.195.329	41.438.171	-	60.633.500
	-	4.392.009	19.195.329	41.583.936	-	65.171.274

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Торговая кредиторская задолженность	-	1.926.100	116.666	142.873	-	2.185.639
Процентные кредиты и займы	-	-	14.924.105	60.681.664	-	75.605.769
	-	1.926.100	15.040.771	60.824.537	-	77.791.408

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 и 2022 годов Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2022 годом общая стратегия Группы осталась неизменной. Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Оценка справедливой стоимости с использованием		Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	–	20.124.339	20.124.339
Займы выданные	–	62.773.184	62.773.184
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.124.041	–	2.124.041
Денежные средства и их эквиваленты	1.490.068	–	1.490.068
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	–	4.537.774	4.537.774
Займы полученные	–	60.633.500	60.633.500
Прочие долгосрочные обязательства	–	826.216	826.216

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

<i>В тысячах тенге</i>	Оценка справедливой стоимости с использованием		Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	–	11.312.368	11.312.368
Займы выданные	–	33.613.405	33.613.405
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.888.354	–	1.888.354
Денежные средства и их эквиваленты	6.871.608	–	6.871.608
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	–	2.185.639	2.185.639
Займы полученные	–	75.605.769	75.605.769
Прочие долгосрочные обязательства	–	1.380.524	1.380.524

У Группы отсутствовали финансовые инструменты справедливой стоимости, по которым, оценивалась бы с использованием второго уровня иерархии справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2023 год	Справедливая стоимость 2023 год	Балансовая стоимость 2022 год	Справедливая стоимость 2022 год
Активы				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	20.124.339	20.124.339	11.312.368	11.312.368
Займы выданные (Примечание 9)	62.773.184	62.773.184	33.613.405	33.613.405
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 15)	2.124.041	2.124.041	1.888.354	1.888.354
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	1.490.068	1.490.068	6.871.608	6.871.608
Итого	86.511.632	86.511.632	53.685.735	53.685.735
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	4.537.774	4.537.774	2.185.639	2.185.639
Займы полученные (Примечание 17)	60.633.500	60.633.500	75.605.769	75.605.769
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18)	4.729.285	4.729.285	4.415.949	4.415.949
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 20)	826.216	826.216	1.380.524	1.380.524
Итого	70.726.775	70.726.775	83.587.881	83.587.881
Чистая позиция	(15.784.857)	(15.784.857)	(29.902.146)	(29.902.146)

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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