

Пояснительная записка

К консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз» по состоянию на 31.03.2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее – «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее – совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана.

Единственным акционером Группы является «Mangistau Investments B.V.» (далее – «MIBV»). На 31 марта 2023 года АО «НК «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ») и «China National Petroleum Company» являются конечными совместно контролирующими сторонами MIBV, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в MIBV.

НК КМГ принадлежит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (доля владения 90%) и Национальному Банку Республики Казахстан (доля владения 10%). Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») является единственным акционером Самрук-Казына.

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ»).

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Деятельность Группы не носит сезонный характер и не подвержена сезонным колебаниям.

Курсы обмена валют

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

На 31 марта 2024 года валютный обменный курс КФБ составлял 446.78 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США). Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 марта 2024 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 марта 2024 года движение по основным средствам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 года	370.480.136	3.188.106	47.816.080	421.484.322
Поступления	4.729.059	36.210	120.686.242	125.451.511
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(13.570.586)	-	-	(13.570.586)
Перемещения	100.532.777	889.709	(101.422.486)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(3.825.580)	(43.293)	(143.775)	(4.012.648)
Начисление износа и истощения за год	(98.310.854)	(766.248)	-	(99.077.102)
Восстановление/начисление обесценения	-	-	(484.934)	(484.934)
На 1 января 2024 года	360.034.952	3.304.484	66.451.127	429.790.563
Поступления	8.700.065	57	5.920.483	14.620.605
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(5.832.762)	-	-	(5.832.762)
Перемещения	5.589.776	296.695	(5.886.471)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(137.493)	(48.632)	(7.247)	(193.372)
Начисление износа и истощения за год	(26.301.287)	(303.599)	-	(26.604.886)
Восстановление/начисление обесценения	-	-	-	-
На 31 марта 2024 года	342.053.251	3.249.005	66.477.892	411.780.148
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1.016.519.677	11.159.237	66.470.751	1.094.149.665
Накопленный износ, истощение и обесценение	(656.484.725)	(7.854.753)	(19.624)	(664.359.102)
Балансовая (остаточная) стоимость на 31 декабря 2023 года	360.034.952	3.304.484	66.451.127	429.790.563
Первоначальная стоимость на 31 марта 2024 года	1.022.241.295	11.382.419	66.497.516	1.100.121.230
Накопленный износ, истощение и обесценение	(680.188.044)	(8.133.414)	(19.624)	(688.341.082)
Балансовая (остаточная) стоимость на 31 марта 2024 года	342.053.251	3.249.005	66.477.892	411.780.148

Нефтегазовые активы

На 31 марта 2024 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают увеличение в оценке по выбытию активов в размере 181.163 тыс. тенге и уменьшение обязательства по экологической реабилитации в размере 6.013.925 тыс. тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года: уменьшение 4.957.906 тыс. тенге и уменьшение 8.612.680 тыс. тенге, соответственно).

На 31 марта 2024 года балансовая (остаточная) стоимость основных средств, относящаяся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 162.783.559 тыс. тенге и 169.154.303 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2023 года: 168.271.654 тыс. тенге и 175.508.034 тыс. тенге соответственно).

На 31 марта 2024 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 94.294.563 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 90.071.470 тыс. тенге).

На 31 марта 2024 года первоначальная стоимость товарно-материальных запасов, переведенных в основные средства, составляет 171 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 182.092 тыс. тенге).

Незавершенное строительство

На 31 марта 2024 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включают объекты строительства и бурение скважин в сумме 51.137.522 тыс. тенге и 359.725 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 50.300.790 тыс. тенге и 388.678 тыс. тенге соответственно).

4. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в рамках операций по недропользованию (Примечание 10)	9.910.476	10.083.052
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	1.947.478	1.798.180
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 22)	5.867.805	198.680
Сальдо	17.725.759	12.079.912

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г.	31.12.2023 года
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	17.271.370	17.820.228
Сырая нефть	15.739.826	13.850.456
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.725.574)	(1.780.422)
	31.285.622	29.890.262

Движение в резерве на неликвидные и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо на 1 января 2024 года	1.780.422
Начисление / (восстановление) резерва	(54.848)
Сальдо 31 марта 2023 года	1.725.574

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 года
Задолженность связанных сторон в долл США (Примеч. 22)	35.728.351	8.164.053
Задолженность третьих сторон в долларах США	25.915.855	5.453.426
Задолженность третьих сторон в тенге	1.956.160	2.040.562
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 22)	1.259.425	1.162.589
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.876.556)	(1.877.411)
	62.983.235	14.943.219

Движение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо на 1 января 2023 года	1.877.411
Начисление / (восстановление) резерва	(855)
Сальдо на 31 марта 2023 года	1.876.556

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 22)	3.113.565	9.835.225
Авансы, выданные третьим сторонам	9.846.779	6.105.600
Минус: резерв на возможное неисполнение	(6.254.646)	(4.645.929)
	6.705.698	11.294.896

Группа произвела предоплату связанной стороне в размере тысячи тенге, на строительство и ремонт объектов на месторождениях Каламкас и Жетыбай, что составляет 30% от общей стоимости договоров. Все остальные авансы выданные относятся к поставкам товаров и услуг для операционной деятельности.

8. КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого акционерный капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2023 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 марта 2024 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Акционерный капитал

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года общее количество выпущенных простых и привилегированных акций составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость простой и привилегированной акции составляла 1.000 тенге каждая.

Дивиденды

21 декабря 2023 года по решению единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам 2022 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 725 тенге на сумму 78.195.992 тысячи тенге и 789.859 тысяч тенге, соответственно.

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

По состоянию на 31 марта 2024 года дивиденды к уплате по привилегированным акциям составили 136.180 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 108.944 тысяча тенге).

9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 г.	31 марта 2023 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	23.057.297	23 479 867
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0.21	0.22

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

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

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активы	581.757.849	553.505.372
Минус: нематериальные активы	(358.748)	(385.509)
Минус: итого обязательства	(261.975.122)	(256.779.942)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	319.322.135	296.238.077
Количество простых акций	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2.961	2.747
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Количество привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.000

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов, торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 03.2024 г.	31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 14)	15.781.038	29.252.048
Кредиторская задолженность третьим сторонам	6.975.710	15.386.893
	22.756.748	44.638.941

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

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 марта обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 03.2024 г.	31.12.2023 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 26)	14.160.511	23.251.431
Авансы, полученные от третьих сторон	74.637	3.685
	14.235.148	23.255.116

На 31 марта 2024 года авансы полученные от связанных сторон, представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 14.160.180 тысяч тенге, за поставки сырой нефти в январе 2023 года (на 31 декабря 2023 года: 23.251.431 тысячи тенге).

12. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добычу полезных ископаемых	23 446 278	-
Рентный налог на экспорт	20 844 273	-
Налоги от доходов нерезидентов	-	3 898 247
Прочие налоги	868.686	1.779.157
	45.159.237	5.677.404

Компания произведет оплату начисленной суммы налогов, в установленном сроку согласно Налоговому кодексу Республика Казахстан.

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2024 года. Руководство считает, что по состоянию на 31 марта 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены 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. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надёжности, за исключением любых резервов, начисленных в данной консолидированной финансовой отчётности.

ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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. Казахстанское 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. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определённом периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 12*, не включены в прилагаемую промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

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

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

За три месяца 2024 году Группа поставила 829.700 тонн сырой нефти (54,04% от добычи) на внутренний рынок (за три месяца 2023 год 931.532 тонн сырой нефти (60,60 % от годовой добычи) на внутренний рынок .

Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2023 и 2022 годах были полностью выполнены Группой.

Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок за три месяца 2024 годах были полностью выполнены Группой.

Заместитель директора финансового департа
Аманжол Коу Юнвэй