

Акционерное общество «КоЖаН»

Годовой отчет



2022 год

1. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА.

Несмотря на множество трудностей и проблем 2022 год был для нас очень успешным. Беспрецедентная глобальная экономическая неопределенность и значимые геополитические события в 2022 году стали испытанием для внутренних систем и практик Компании по управлению рисками, однако они продемонстрировали свою надежность и устойчивость.

В 2022 году показатели нашей Компании улучшились по ряду показателей. Придерживаясь принятой стратегии, мы достигли поставленной цели, добившись объема добычи нефти свыше 554 тыс. тонн. Успешно было пробурено пять эксплуатационных скважин на месторождении Морское.

Компания также принимает все необходимые меры по обеспечению экологической безопасности, сохранению естественной природной среды в местах производственной деятельности предприятий и рациональному использованию природных ресурсов для минимизации экологического воздействия.

Компания выполнила все свои обязательства по социальной поддержке регионов и его инфраструктуры; финансированию обучения граждан Республики Казахстан и научно исследовательских, опытно конструкторских работ; казахстанскому содержанию при закупках товаров, работ и услуг. Как и ранее, охрана труда, создание безопасных условий работы, экологическая ответственность остаются приоритетными задачами Компании. Мы решительно настроены на выполнение поставленных задач и на следующий год. Пусть удача сопутствует нам.

С уважением,

ZHANG WU (ЧЖАН У),

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ.

2.1 АО КОЖАН

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

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

Юридический адрес: 060011, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Құлманов, 105.

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

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.

2.2 ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Компания не имеет дочерних и зависимых организации.

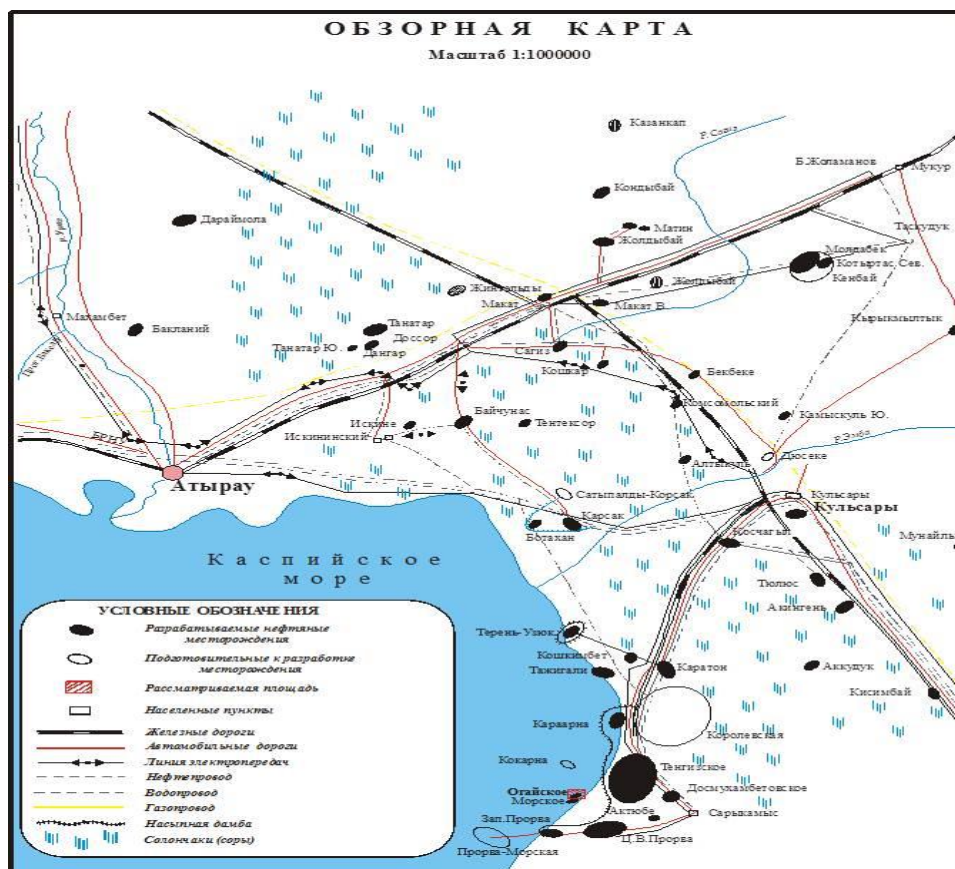
2.3 ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СТРУКТУРА

ИНФРАСТРУКТУРА МЕСТОРОЖДЕНИЙ

Все месторождения Компании находятся в развитом нефтегазодобывающем регионе со всей производственной, перерабатывающей и транспортной инфраструктурой. В непосредственной близости от месторождений проходят магистральные трубопроводы нефти и газа (Атырау – Новороссийск (КТК), Узень - Атырау – Самара (УАС), Тенгиз – морской порт Актау, Казахстан – Китай, Центральная Азия – Центр (САС)).

Воздушная линия электропередач мощностью 110 кВт проходит в 8 километре от блока «Морское/Огайское».

В регионе присутствуют все основные нефтесервисные компании, такие как Schlumberger, Halliburton, Baker Hughes, Weatherford и т.д.



ПУНКТ СБОРА И СЛИВА НЕФТИ КАРАТОН (ПССН КАРАТОН)

В мае 2012 года Компания ввела в действие собственный пункт сбора и сдачи нефти “Каратон”, что, в значительной степени, позволило снизить эксплуатационные затраты Компании. Добыча на месторождениях Компании ведется бесперебойно и собственный ПССН нивелирует проблемы, связанные с задержками по откачке нефти. ПССН «Каратон» находится в 52 км от месторождения Морское включая блок Огайское. Первоначальная пропускная мощность 180-200 тыс. тонн в год постепенно была увеличена до 650 тыс. тонн к 2019 году.

Для выполнения приемо-сдаточных операций товарной нефти в магистральный нефтепровод АО «КазТрансОйл» ежегодно заключается договор с АО «Матен Петролеум» на аренду КУУН (коммерческий узел учета нефти).

В 2021 году в целях бесперебойной и качественной сдачи нефти, завершено строительство нефтепровода диаметром 325мм протяженностью 350м.

МЕСТОРОЖДЕНИЕ МОРСКОЕ

Расположено в юго-восточной части Прикаспийской впадины. Территория месторождения затопливается морской нагонной водой. Скважины огорожены насыпными защитными дамбами. В тектоническом отношении морское поднятие, приуроченное по подсолевым отложениям к структуре Морской, расположено в пределах Приморского свода, ограниченного с юго-востока Южно-Эмбинским прогибом. Месторождение связано с надсолевым комплексом отложений, подстилающимся нижнепермской кунгурской соленосной толщей.

Контрактная территория месторождения Морское располагается в пределах единой солянокупольной структуры Морское, разделенной поперечным тектоническим нарушением на два крыла, северное из которых исторически называется площадью (блок) Огайское, а южное формирует два блока (восточное и западное), разделенных небольшим нарушением.

ГODOVOY OTЧET 2022

На месторождении Морское, включая блок Огайское, установлена нефтегазоносность меловых отложений (альбский, аптский и неокомский горизонты), что само по себе уже указывает на возникновение и существование благоприятных условий для перетока нефти из подсолевого комплекса.

Месторождение находится в промышленной разработке с 2007 года. На основании положительного результата бурения и опробования новых оценочных скважин в части Контрактной территории продолжаются разведочные работы, кроме этого, получено расширение геологического отвода.

17.02.2021 года период разведки на контрактной территории Морское завершен.

МЕСТОРОЖДЕНИЕ ДАУЛЕТАЛЫ

Расположено в Жылыойском районе Атырауской области. Структура Даулеталы впервые была выявлена в 1980 году по результатам проведения сейсморазведочных работ.

Нефтеносность месторождения была установлена в начале 1981 году при испытании структурно - поисковой скважины № 21, в которой, из барремских отложений нижнего мела (интервал 550-566 м), получили промышленный приток густой нефти. В тектоническом отношении площадь Даулеталы расположена в пределах юго-восточной прибортовой зоны Прикаспийского бассейна.

На контрактной территории месторождения Даулеталы в 2014 году были проведены сейсморазведочные работы 3Д. Общая площадь съемки составила 95,3 кв. км, из них полнократная часть - 57,1 м2. По результатам проведения предварительной интерпретации было уточнено геологическое строение контрактной территории, выделены перспективные объекты.

В 2017 году получен Горный отвод на месторождении Даулеталы, в 2018 году утверждена «Технологическая схема разработки месторождения Даулеталы». Период разведки на контрактной территории месторождения Даулеталы завершен 17.02.2019 года.

МЕСТОРОЖДЕНИЕ КАРАТАЛ

Расположено в юго-восточной прибортовой части Прикаспийской впадины и приурочено к одноименному соляному куполу. Поисково-разведочные работы с целью изучения геологического строения и обнаружения залежей нефти и газа начали проводиться на контрактной территории с пятидесятих годов прошлого столетия. Залежи нефти и газа были установлены в отложениях нижнего мела и средней юры в интервале глубин 330-700 м.

Структура Каратал имеет конфигурацию, близкую к овальной, с двумя сторонами грабенов на южной и северной частях и граничит со структурами Байменке, Камсактыкуль - на севере, Оскембай, Казбай и Егиз - на юго-западе, Танатар - на юго-востоке и Досхана – через обширную межкупольную зону - на востоке. По характеру залегания соляного ядра Каратал относится к куполам скрытопрорванного типа. В тектоническом отношении структура Каратал приурочена к одноименному соляному куполу, поверхность которого закартирована по VI отражающему горизонту и представляет сложный, по своим морфологическим характеристикам, геологический объект. Купол месторождения Каратал имеет четыре склона: восточный, северо-западный, западный и юго-восточный, которым по мезозою соответствуют одноименные крылья, которые, в свою очередь, разбиты тектоническими нарушениями на отдельные блоки. Месторождение Каратал находится в промышленной разработке с 2009 года.

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2022

2.4 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ

В таблице ниже показаны данные по запасам месторождений АО «КоЖан».

Месторождение	Тип контрактов	Объем добычи нефти в 2022 г., тыс. тонн	Объем 1Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Объем 2Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Дата окончания контракта
Морское	Разведка и добыча	552,2	19,11	81,19	17.02.2034г.
Каратал	Разведка и добыча	2,238	0,04	0,52	17.02.2034г.
Даулеталы.	Разведка и добыча	-	-	-	17.02.2034г.
ВСЕГО		554,4	19,15	81,71	

(1) Источник: Отчет Gaffney, Cline & Associates по состоянию на 31.12.2022г.

Согласно Кодексу Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года, ст. 120, период добычи продлевается компетентным органом по заявлению недропользователя на период до двадцати пяти последовательных лет, при отсутствии не устраненных нарушений обязательств по контракту на недропользование и достижения соглашения по принятию недропользователем инвестиционных обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА.

В 2022 году АО «Кожан» было добыто **554 440** тонн нефти, в т.ч.:

- из старого фонда скважин – 549 016 тонны;
- из новых скважин – 5 424 тонны.

В 2022 году на месторождении Морское выполнены работы:

- Ввод в эксплуатацию генераторной установки ТЕКСАН мощностью 706кВА;
- Ввод в эксплуатацию автоматизированных групповых замерных установок на площадках Огайское №3 и №8;
- Выполнены работы по диспетчеризации резервуаров товарной нефти и попутно-пластовой воды;
- Выполнены работы по автоматизации систем управления технологическими процессами и диспетчеризация автоматизированных групповых замерных установок;
- Выполнены работы по монтажу и пусконаладке подогревателя нефти с комбинированным нагревом ПНК-2,5 с системой автоматизации САПН;
- Приобретение автомобильного крана SANY STC250V-5 грузоподъемностью 25тн.

4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

4.1. АНАЛИЗ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ, МАКРО-МИКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

В 2022 году объем добычи нефти и газового конденсата в Республике Казахстан составил 84,2 млн. тонн в год, выполнение составило 101,6%. Республика Казахстан занимает 18 место среди стран в мире по добыче нефти.



Согласно плану добыча нефти в стране будет расти и достигнет к 2030 году 104,2 млн. тонн. Достижение планового показателя по добыче нефти планируется за счет следующих проектов:

- проекта будущего расширения на ТШО, благодаря которому добыча нефти будет увеличена на 12 млн тн. в год;

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2022

- проект поддержания полки добычи месторождения Карачаганак, благодаря которому добыча нефти сохранится на уровне 11-12 млн тн. в год ;
- строительство Газоперерабатывающих заводов на месторождении Кашаган позволит производить 3 млрд м3 товарного газа и увеличить добычу нефти с 16 до 20 млн тн. в год;
- проект разработки месторождений Хазар и Каламкас-море на Каспии, которые уже с 2028 году позволят добывать 4 млн тн. нефти в год.

Основная добыча углеводородов в Казахстане сосредоточена на трех крупнейших месторождениях: Тенгиз, Карачаганак и Кашаган, разработка которых осуществляется созданными консорциумами с участием транснациональных вертикально-интегрированных компаний.

4.2. ДОЛЯ РЫНКА, МАРКЕТИНГ И ПРОДАЖИ

Доля АО «Кожан» в годовой добыче нефти в Казахстане за 2022 год составляет 0,7%. Компания занимает 14 место по добыче за прошлый год (554 тыс. тонн).

Наблюдается значительное снижение добычи, особенно в Актюбинской и Кумкольской группах месторождений, являющихся основными поставщиками нефти для Павлодарского и Шымкентского НПЗ. Наблюдающийся рост добычи нефти в первую очередь связан с развитием разработки крупных месторождений — Тенгиз, Кашаган и Карачаганак. Детальная структура общереспубликанского объема добычи сырой нефти показана на схеме ниже.



4.3. ИНФОРМАЦИИ О ПРОДУКЦИИ И РЕАЛИЗАЦИИ ДОБЫВАЕМОЙ НЕФТИ

Уполномоченный органа в области нефти и газа, Министерства энергетики РК, на ежемесячной основе определяет количества нефти для экспорта и переработки на территории РК в объемах, необходимых для покрытия потребностей внутреннего рынка в горюче-смазочных материалах. АО «Кожан» обязано, как и все нефтяные компании РК в первоочередном порядке осуществлять транспортировку нефти в направлении казахстанских нефтеперерабатывающих заводов, в целях насыщения внутреннего рынка РК нефтью. Нефть, реализованная на внутреннем рынке, доставляется до покупателя по системе внутренних нефтепроводов АО «КазТрансОйл» и, как правило, перерабатывается на нефтеперерабатывающих заводах РК. В 2022 году поставки нефти на внутренний рынок составили 315,5 тыс. тонн. Экспортную часть добытой нефти Компания поставила в пользу материнской компании в условиях сложившейся конъюнктуры.

4.4. СТРАТЕГИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Основной стратегической задачей руководства Компании на ближайшие годы, после достижения исторического уровня добычи свыше 650 тыс. тонн в год, является обеспечение поддержки данного уровня и поиск путей дальнейшего роста добычи нефти. Для этого Компания должна строго придерживаться плана капитальных вложений, предусмотренных проектными решениями по разработке месторождений. В первую очередь это касается своевременного ввода новых скважин из бурения. Вторая, не менее важная задача, стоящая перед менеджментом Компании, рациональное использование существующих активов, поддержание их в рабочем состоянии, а также расширение активов, позволяющим обеспечить ежегодную добычу нефти на уровне, обозначенном в стратегии Компании на ближайшие годы.

Отдельным направлением производственной деятельности Компании является продолжение работ по доразведке месторождений с целью увеличения ресурсной базы и внедрение новых технологий в производство и бурение скважин.

В 2022 году добыча нефти планируется на уровне 557 тыс. тонн. Для обеспечения данного объема добычи в 2022 году запланировано бурение 5 эксплуатационных скважин. На существующих скважинах запланированы следующие мероприятия: испытание и освоение, воздействие на призабойные зоны, перевод скважин из фонтанного на механизированный способ добычи нефти.

Так же в 2022 году запланировано дальнейшее обустройство производственных объектов на территории месторождения Морское: площадок, выкидных линий, внутри промысловых дорог, резервуаров.

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ.

5.1. ФАКТОРЫ, ОБУСЛОВИВШИЕ РАСХОЖДЕНИЕ ПЛАНОВЫХ И ФАКТИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Объём добычи нефти за 2022 год составил 554 440 тонн, это на 11% меньше показателя предыдущего года. Несмотря на все трудности Компанией с целью изучения запасов и выполнения требований проектного документа по разведке контрактной территории Морское, в 2022 году фактически была пробурена 5 (пять) эксплуатационных скважин на контрактной территории.

Таким образом, в отчётном году, Компания выполнила поставленные задачи по разведке месторождения. Кроме этого, в течение года были проведены необходимые технические мероприятия по поддержанию дебитов старого фонда скважин.

К основным макроэкономическим факторам, благоприятно повлиявшим на результаты финансовой деятельности Компании за отчетный период, явилось повышение цен на нефть по сравнению с предыдущими годами. Средняя цена реализации нефти на экспорт в 2022 году составила 70 долларов США за баррель, в то время как в 2021 году цена за аналогичный показатель составляла 63,96 доллара США.

5.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Производственно-финансовые показатели.

Наименование	Ед.изм.	2020	2021	2022
ДОБЫЧА	тонна	630 327	624 065	554 440
<i>Темп роста / падения</i>	%	-5,0%	-1,0%	-11,2%
ВЫРУЧКА, чистая	млн. тенге	50 692	85 419	91 032
<i>Темп роста / падения</i>	%	-35,2%	68,5%	6,6%
СЕБЕСТОИМОСТЬ	млн. тенге	-18 657	-20 708	-20 911
<i>Темп роста / падения</i>	%	7,4%	11,0%	1,0%
РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗ И ОАР	млн. тенге	-15 136	-28 109	-30 294
<i>Темп роста / падения</i>	%	-40,1%	85,7%	7,8%
ЕБИТДА	млн. тенге	23 453	43 293	47 450
<i>маржа ЕБИТДА</i>	%	46,3%	50,7%	52,1%
НОРАТ	млн. тенге	11 038	24 072	24 126
<i>маржа НОРАТ</i>	%	21,8%	28,2%	26,5%
Свободный денежный поток	млн. тенге	13 852	22 766	26 270
Капитальные затраты	млн. тенге	3 674	8 123	5 144

Объемы продаж и цены реализации нефти

Наименование	Ед.изм.	2020	2021	2022
Объем реализации нефти	тонн	616 880	610 584	543 718
Экспортные продажи	тонн	508 880	418 084	228 218
Внутренние продажи	тонн	108 000	192 500	315 500
Цена реализации нефти				
Цена на экспорт	тенге/тонна	90 700	180 898	224 316
	долл.		63,96	71,96
то же в валюте реализации	США/тонна	102,21	140,12	236,16
Цена на внутренний рынок	тенге/тонна	42 050	62 020	108 786
Выручка				
Экспортные продажи нефти	млн. тенге	46 151	71 697	58 777
Внутренние продажи нефти	млн. тенге	4 541	13 722	32 255

Расходы

Наименование	2020	2021	2022
Себестоимость, млн. тенге:	-18 657	-20 708	-20 911
Износ и амортизация	-6 392	-6 716	-7 144
НДПИ	-5 007	-7 076	-6 305
Транспортные услуги и спецтехники	-1 184	-1 378	-1 849
Страхование	-1 917	-817	-773
Заработная плата и соответствующие налоги	-1366	-1 445	-1 426
Товарно-материальные запасы	-794	-1 113	-1 263
Электроэнергия	-22	-36	-47
Текущий ремонт и техобслуживание	-179	-308	-312
Геологические и геофизические работы	-44	-9	-26
Питание	-110	-126	-148
Расходы по обслуживанию скважин	-191	-57	-60
Аренда и услуги охраны	-74	-74	-81
Прочие расходы	-1 315	-1 423	-1 100
Изменения в запасах сырой нефти	62	130	193
Расходы по реализации, млн. тенге:	-23 611	-25 773	-28 084
Рентный налог	-11 122	-12 582	-15 092
Подготовка и транспортировка нефти	-215	-2 189	-3 084
Таможенные процедуры	-11 131	-9 790	-8 781
Тех потери при транспортировке нефти	-2	-21	-34
Износ и амортизация	-70	-72	-72
Прочие	-1 071	-1 119	-1 022

Наименование	2020	2021	2022
Общие и административные расходы, млн. тенге:	-1 087	-1 945	-2 210
Заработная плата и соответствующие налоги	-725	-1 127	-1 270
Командир и представ расходы	-11	-33	-71
Расходы по аренде	-91	-91	-327
Обучение персонала	-2	-23	-24
Социальная программа	-35	-33	-354
Консультационные услуги	-86	-96	-59
Материалы	-16	-21	-36
Износ и амортизация	-25	-29	-73
Страхование	-2	-3	-3
Налоги другие платежи в бюджет	-5	-5	-8
Услуги связи	-6	-6	-6
Банковские услуги	-2	-2	-4
Штрафы и пени	-0.1	-0,1	-4
Прочие	-81	-475	29

5.3. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Данные по финансовым показателям АО «Кожан»

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Уставный капитал, млн. тенге	10 748	10 748	10 748
Собственный капитал, млн. тенге	87 523	113 671	35 156
Совокупные активы, млн. тенге	99 724	126 439	64 946
Объем продаж, млн. тенге	50 692	85 419	91 032
Валовый доход, млн. тенге	32 034	64 711	70 121
Чистая прибыль, млн. тенге	11 424	26 148	24 315
Балансовая стоимость простой акции, тенге	8 142	10 567	3263
ROA	11,5%	20,7%	37,4%
ROE	13,1%	23,0%	69,2%
ROS	22,5%	30,6%	26,7%

6. АНАЛИЗ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.

Основные финансовые инструменты Компании включают в себя торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности, займы выданные, денежные средства и денежные эквиваленты, займы полученные, используемые для управления рисками. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Компания прилагает все усилия для обеспечения эффективного управления финансовыми рисками. В основном Компания не хеджирует свои риски по сырьевым товарам, однако в периоды высокой неопределенности или неустойчивости хеджирование определенных статей доходов и затрат может рассматриваться в качестве меры предосторожности, направленной на снижение неустойчивости поступлений денежных средств. При определенных обстоятельствах возможно хеджирование сырьевых товаров для обеспечения долгосрочной устойчивости тех или иных операций с предельными затратами, либо для удовлетворения конкретных договорных требований по проектам расширения производства с независимым финансированием.

РИСК, СВЯЗАННЫЙ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Риск, связанный с движением денежных средств - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках

РЫНОЧНЫЙ РИСК

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА СЫРУЮ НЕФТЬ

Нефтегазовый рынок в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных налоговых и регулярных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

ГODOVОЙ ОТЧЕТ 2022

Компания также подвержено риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Компании могут ухудшиться в результате продолжительных экономических трудностей, в том числе падения мировых цен на нефть.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на финансовое состояние Компании.

ВАЛЮТНЫЙ РИСК

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, т.к. имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

ПРОЦЕНТНЫЙ РИСК

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Компания имеет краткосрочные заимствования от связанных сторон. В связи с этим, по мнению руководства, задолженность не подвержена существенному риску изменений процентной ставки, т.к. договором не предусмотрено изменение.

КРЕДИТНЫЙ РИСК

Кредитный риск - риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами, включая ограниченные в использовании, торговой дебиторской задолженностью, краткосрочными финансовыми активами.

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.

7.1. ЗАНЯТОСТЬ

По состоянию на конец 2022 года в Компании работало 263 человек, из них 29 женщин. 202 работников занято непосредственно на нефтепромыслах, расположенных в Атырауской области.

Разделение работников по возрастным группам следующее:

- юношеский возраст - 0 %;
- до 30 лет - 20%;
- 30-50 лет - 68%;
- свыше 50 лет - 12%.

Разделение по географическому региону:

- Атырауская область - 75%;
- из других областей РК - 24%;
- иностранные работники – 1%.

Принятых на работу в отчетном году – 7,65%.

Текущность кадров по инициативе работника в отчетном году составила 5,35%.

Работникам Компании предоставляется следующий социальный пакет:

- лечебно-оздоровительное пособие;
- материальную помощь (работникам, вступающим в брак, при рождении ребенка, в связи со смертью близких родственников работника, в связи со смертью работника);
- за долголетний труд в связи с юбилеем (50,55,60 лет);
- при выходе на пенсию.

Данный пакет распространяется и на работников, принятых на условиях временной или неполной занятости.

Общее количество работников, взявших отпуск по материнству/отцовству в отчетном году, составляет 3 человека, вернувшийся из отпуска по материнству/отцовству в отчетном году - 1 человек.

Минимальный срок уведомления работника Компании о существенных изменениях, касающихся ее деятельности, составляет не позднее чем 15 календарных дней.

Компания ежегодно финансирует в размере не менее 1% от общего объема инвестиций на обучение, повышение квалификации и переподготовку работников, являющихся гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта.

Компания не имеет официальных соглашений с профсоюзами.

7.2. ЗДОРОВЬЕ И БЕЗОПАСНОСТЬ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ

В 2022 году несчастных случаев в Компании не зарегистрировано, в том числе несчастных случаев на производстве со смертельным исходом, с тяжелыми травмами и инцидентов, связанных с пожарами и возгораниями объектов.

Тренинги по технике безопасности и охране труда проводятся ежегодно в обязательном порядке согласно действующему законодательству Республики Казахстан.

ГODOVOY OTЧET 2022

Компания использует огнетушители порошковые и углекислотные, применяет систему орошения водой резервуаров хранения нефти. Кроме того, во всех пожароопасных участках Компании имеются пожарные щиты, на опасных производственных объектах месторождения Морское и ПССН Каратон находятся пожарные бригады с выездной пожарной техникой.

7.3. ПОДГОТОВКА И ОБРАЗОВАНИЕ

Среднее количество часов обучения на одного работника Компании в течение 2022 года составило не менее 24 часа. В Компании действует постоянная программа обучения по промышленной и пожарной безопасности, и повышению профессионального уровня работников. Расходы на обучение персонала в 2022 году, включая обучение работников в магистратуре и высших учебных заведениях по получению дополнительной специальности, а также детей сотрудников в высших и среднетехнических учебных заведениях по перечню наиболее востребованных специальностей нефтегазовой сферы, составили сумму в размере 125,9 миллионов тенге. Общее количество обучившихся работников в Компании составило 248 чел.:

- ИТР – 47 чел, из них мужчин – 47 чел., женщин – 0 чел.;
- рабочие – 159 чел., из них мужчин - 159 чел, женщин – 6 чел.

В 2021 году официальную оценку результативности KPI работников, по категории: руководство и начальники отделов и месторождений, из них женщин и мужчин, Компания отменила.

7.4. РАЗНООБРАЗИЕ И РАВНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

Возрастные группы работников Компании:

- до 30 лет – 92,5%, из них женщин: 7,5%;
- 30–50 лет – 87,7%, из них женщин: 12,3%;
- свыше 50 лет – 90,6%, из них женщин: 9,4%.

Базовая ставка вознаграждения женщин к базовой ставке вознаграждения мужчин для каждой категории работников Компании с разбивкой по регионам осуществления деятельности не отличается.

За отчетный период в Компании отсутствовали факты дискриминации работников по каким-либо основаниям.

7.5. ПРАКТИКА ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

В отчетном году в Компании отсутствовали жалобы, связанные с нарушениями практики трудовых отношений.

Кроме того, фактов использования детского и принудительного труда, а также выполнения молодыми работниками опасной работы в подразделениях Компании и его поставщиков не установлено.

7.6. СПОНСОРСТВО И БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

По условиям контрактов на недропользование, обязательным требованием является выполнение ежегодных отчислений в социально–экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры. Компания, ежегодно, в полном объеме исполняет данное контрактное обязательство. Фактическая сумма отчислений в социально–экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в 2022 году составила 129 миллионов тенге. Кроме этого, Компания оказывает благотворительную помощь детям инвалидам, ветеранам ВОВ, детским домам и малоимущим семьям. В 2022 году на благотворительные цели Компания направила 314,011 миллионов тенге.

7.7. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ

В Компании действует внутренняя политика по противодействию коррупции и мошенническим действиям. В этих целях в Компании создана система внутреннего контроля и аудита, направленного на выявление фактов коррупции как среди действующих сотрудников, так и среди вновь принимаемого персонала.

Фактов выявления незаконных действий, связанных с коррупцией, со стороны работников Компании в 2022 году выявлено не было.

7.8. СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

За отчетный период в отношении Компании существенные штрафы и нефинансовые санкции, в том числе ограниченных мер воздействия не применялись. Факты, связанные с препятствием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства, отсутствовали.

7.9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРОДУКЦИЮ

В 2022 году случаев несоответствия деятельности Компании требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции на здоровье и безопасность, в отношении информации и маркировки о свойствах продукции, в том числе случаев, приведших к штрафу или взысканию, а также предупреждению, не установлено.

АО «Кожан» не занимается реализацией товаров, запрещенных на некоторых рынках, а также вызывающих вопросы у заинтересованных сторон или являющихся предметом публичного обсуждения.

8. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

8.1. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Компания не обладает правом на специальное природопользование. Деятельностью Компании является добыча углеводородного сырья, при производстве которого опасные материалы и сырье не используются. Продукция Компании (товарная нефть) не упаковывается, а перекачивается в магистральный нефтепровод. В процессе перекачки и реализации продукции вторичное сырье и опасные материалы не используются.

8.2. ПРОДУКЦИЯ И УСЛУГИ

На месторождениях Компании в полном объеме утилизируется попутный нефтяной газ, который используется для собственных нужд при добыче нефти.

8.3. УПРАВЛЕНИЕ ОТХОДАМИ

В процессе производственной и хозяйственно – бытовой деятельности компании происходит образование отходов: производственные отходы, твердые бытовые отходы и сточные воды. Основные виды производственных отходов – это буровой шлам, отработанные аккумуляторы, фильтры, шины, люминесцентные лампы, промасленная ветошь, металлолом, отработанные масла.

В Компании объемы отходов в 2022 году формируются в соответствии с их классификацией. Общий объём – 1,30 тыс. тонн., в 2023 году -1,33тыс. тонн

Метод их удаления – передача сторонним организациям на переработку или размещение по договору.

8.4. ВОДОПОТРЕБЛЕНИЕ

Водоснабжение производственных объектов Компании осуществляется трубопроводом и доставкой автоцистернами за счет подрядных организаций на договорной основе. Главным поставщиком воды является ТОО «Магистральный водовод», который поставляет пресную воду через магистральный водовод Кульсары-Прорва в двух производственных точках: 79 км ПССН Каратон и 136 км месторождение Морское. Также на месторождение Морское автоцистернами поставляется техническая вода. Техническая вода полностью и пресная вода частично используются в производственных целях при подготовке товарной нефти. Остальная часть пресной воды используется в бытовых целях при готовке еды, стирке, уборке и т.д.

Попутная пластовая вода закачивается обратно в нагнетательные скважины для поддержания пластового давления.

Общий объем воды, использованный Компанией в 2022 году, составила 828 994 м3, из них: пресная вода – 13 139 м3; пластовая вода – 815 855 м3.

Показатель водоэффективности производства в 2022 году составил 1,107 м3 на 1 тонну нефти.

8.5. ЭНЕРГОПОТРЕБЛЕНИЕ И ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ

Компанией в 2022 году использовалась энергия из не возобновляемых источников – попутного газа. Общее потребление в отчетном году составило 16 030,175 тыс.м3. Фактическое потребление электроэнергии от газопоршневых электро-станции (ГПЭС) составило 10 514 650кВт. Суммарное сокращение энергопотребления в 2022 году, на удалось добиться в качестве инициатив по энергосбережению и повышению энерго-эффективности составляет 1,535 кВт*ч на 1 тонну нефти.

ГODOVОЙ ОТЧЕТ 2022

Использование собственного попутного газа исключает экологический риск, так как обеспечивается полная утилизация попутного газа, тем самым не допускается выброс газа в воздух и его утечка в окружающую среду.

8.6. АВАРИЙНЫЕ И НЕРЕГУЛЯРНЫЕ СБРОСЫ ЗАГРЯЗНЯЮЩИХ ВЕЩЕСТВ

Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ в 2022 году не производились.

8.7. СБРОСЫ СТОЧНЫХ ВОД

Сброс сточной воды утилизировался в отчетном году подрядной организацией согласно договору.

8.8. ВЫБРОСЫ ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ И ДРУГИХ ЗАГРЯЗНЯЮЩИХ ВЕЩЕСТВ В АТМОСФЕРУ

Выбросы парниковых газов в 2021 году:

месторождение Морское (площадь Огайское) – 36 542,15 т CO₂, в экв. CO₂- 37 094,71 тонн;

ПССН Каратон – 4,30 тCO₂, в экв. CO₂ – 74,32 тонн;

месторождение Каратал- 292,01 тCO₂, в экв. CO₂- 294,38 тонн.

Выбросы парниковых газов в 2022 году:

месторождение Морское (площадь Огайское) - 33 129,651т CO₂, 34 024,973т- в экв. На CO₂

ПССН Каратон - 8,093т CO₂, 87,152т- в экв. На CO₂

месторождение Каратал - 256,184тCO₂, 258,142т- в экв. На CO₂

8.9. ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Согласно плану природоохранных мероприятий по охране окружающей среды для объектов АО «КоЖаН» на 2021 год было запланировано 58 298 тыс. тенге, фактически на выполнение природоохранных мероприятий Компанией было израсходовано порядка 55 630 тыс. тенге.

На 2022 год было запланировано 32 020 тыс. тенге, фактически на выполнение природоохранных мероприятий Компанией было израсходовано порядка 61 261 тыс. тенге.

8.10. БИОЛОГИЧЕСКОЕ РАЗНООБРАЗИЕ

Производственная деятельность Компании ведется в пределах отведенных горных отводов, на данной территории находятся нефтяные скважины, сооружения и оборудования, растительный и животный мир отсутствует. Месторождение Морское (площадь Огайское), месторождение Даулеталы и ПССН Каратон расположены в Жылыойском районе Атырауской области, месторождение Каратал расположен в Махамбетском районе Атырауской области.

В осенний период проводятся работы по озеленению территории вахтового городка включая посадку саженцев. В рамках реализации программы экологического контроля ежеквартально на объектах АО «КоЖаН» проводится экологический мониторинг. В 2021 году на эти цели было направлено 4,4 миллиона тенге. В 2022 году направлено 4,6 миллиона тенге.

8.11. СООТВЕТСТВИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИМ ТРЕБОВАНИЯМ

Особое внимание Компания уделяет выполнению требований законодательства в области охраны окружающей среды, утилизации отходов производства, рекультивации загрязненных земель и экологического мониторинга. В отчетном году существенных случаев финансовых и нефинансовых санкций, или ограниченных мер воздействия, примененных за нарушение экологических требований не было. Так же не зарегистрировано случаев нарушения нормативов предельно

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2022

допустимых выбросов, сбросов загрязняющих веществ, нормативов размещения отходов производства и потребления.

9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ.

9.1. СИСТЕМА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ.

АО «КоЖаН» приняло казахстанский Кодекс корпоративного управления в основу своего Кодекса корпоративного управления. основополагающими принципами Корпоративного управления являются:

- (а) принцип защиты прав и интересов акционеров;
- (б) принцип эффективного управления Компанией общим акционеров, советом директоров и исполнительным органом;
- (в) принципы прозрачности, своевременности и объективности информации о деятельности Компании;
- (г) принципы законности и этики;
- (д) принципы эффективной дивидендной политики;
- (е) политика регулирования корпоративных конфликтов.

В течение 2022 года Компания соблюдала положения своего Кодекса корпоративного управления во всех существенных аспектах.

Совет директоров несет ответственность перед акционером за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Компании и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными функциями Совета директоров являются определение направлений стратегического развития и политики Компании, принятие решений о потенциальных приобретениях нефтегазовых активов и прочие существенные вопросы.

Совет директоров проводит заседания на регулярной основе и по мере необходимости.

Единоличным исполнительным органом, осуществляющим руководство текущей деятельностью АО «КоЖаН», является генеральный директор. Генеральный директор несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании. Генеральный директор отчитывается перед Советом директоров за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

9.2. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ.

Структура, функции и состав органов корпоративного управления Компании являются типичными для акционерной компании Республики Казахстан и соответствуют нормам регулирующего законодательства.

Высшим корпоративным органом является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании и насчитывает трех членов, из которых один председатель и один независимый директор. Председатель Совета директоров избирается из числа его членов большинством голосов от общего числа членов Совета директоров открытым голосованием.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляются Генеральным директором.

Функции и разделение рабочих обязанностей органов корпоративного управления Компании закреплено в Уставе юридического лица.

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2022

Совет директоров АО "КоЖаН" имеет следующие комитеты:

- комитет по вопросам стратегического планирования, кадрам, вознаграждению и социальным вопросам;
- комитет по вопросам внутреннего аудита.

9.3. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ.

Совет директоров Общества состоит из трёх членов, один из которых председатель и один независимый директор.

Dai Xiaoping (Дай Сяопин), 28.02.1978 г.р.

Председатель Совета директоров АО «КоЖаН», дата вступления в должность 18.01.2023г.;
с 18.01.2023 г. по настоящее время – член Совета директоров АО «КоЖаН»;
с 28.07.2022 г. по 17.01.2023 г. – президент компании “Geo-Jade Petroleum Corporation”;
с 25.05.2022 по 27.07.2022 г. – помощник президента компании “Geo-Jade Petroleum Corporation”;
с 18.01.2020 г. по 24.05.2022 г. – генеральный директор компании “SUK”

По совместительству другие должности не занимает.

Wang Guohui (Ван Гохуй), 23.09. 1962 г.р.

Член Совета директоров (независимый директор), дата вступления в должность 18.01.2023г.;
с 18.01.2023г. по настоящее время - член Совета директоров (независимый директор) АО «КоЖаН»;
с 01.01.2020 г. по 18.01.2023 г. – консультант компании “Geo-Jade Petroleum Corporation”

По совместительству - член Совета директоров (независимый директор) АО «Матен Петролеум».

Mu Longxin (Му Лунсинь), 25.12.1960 г.р.

Член Совета директоров, дата вступления в должность 18.01.2023 г.;
с 18.01.2023г. по настоящее время – член Совета директоров – секретарь Совета директоров АО «КоЖаН»;
с 01.01.2020 г. по 18.01.2023 г. – председатель Технического комитета компании “Geo-Jade Petroleum Corporation”

По совместительству другие должности не занимает.

СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕНИИ АКЦИЯМИ ЧЛЕНАМИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

ФИО	Владение акциями (простые акции), шт.
Dai Xiaoping	0
Mu Longxin	0
Wang Guohui	0
ИТОГО:	0

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2022

9.4. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН.

Генеральный директор Общества.

Zhang Wu (Чжан У), 15.01.1976 г.р.

Генеральный директор АО «Кожан». Дата вступления в должность - 30.01.2023 г.

С 18.01.2020 г. по 30.01.2023 г. – главный геолог АО «Матен Петролеум»

По совместительству другие должности не занимает.

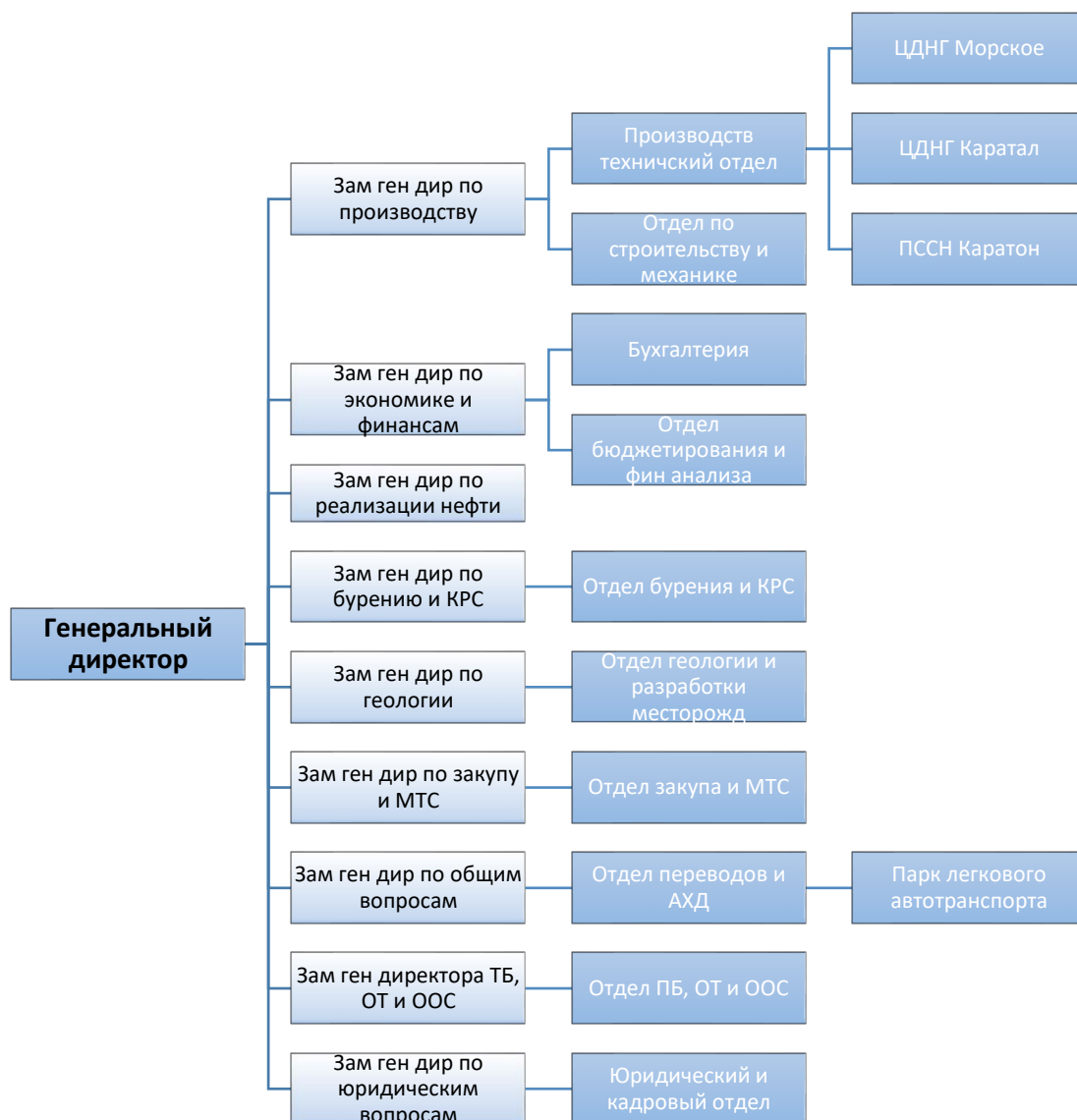
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕНИИ АКЦИЯМИ ЧЛЕНАМИ ПРАВЛЕНИЯ

В течение 2022 года Генеральный директор не владел акциями АО «Кожан».

9.5. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА.

Руководство Компании осуществляется Центральным аппаратом управления, расположенным в г. Атырау. Основные функции разделены по областям компетенции между заместителями генерального директора - руководящими профильными подразделениями, подчиняющимся непосредственно Генеральному директору. Все производственные работы Компании ведутся непосредственно на месторождениях и производственном объекте ПССН «Каратон», координируются и контролируются персоналом Центрального аппарата.

На нефтепромыслах и производственном объекте суммарно заняты 202 специалиста, из которых 45 являются инженерно–техническими работниками. Работа производственного персонала организована вахтовым методом, рабочий персонал преимущественно проживает в вахтовых поселках.



9.6. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ.

На 31 декабря 2022 года исполнительный орган Компании состоял из 1 человека (31 декабря 2021 года: 1 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения исполнительному органу Компании состояла в основном из заработной платы и поощрений в денежной форме и составила 250.674 тысячи тенге и 323.113 тысяч тенге, соответственно.

В связи с принятием Единственным Акционером АО «КоЖаН» (Советом директоров АО «Матен Петролеум») решения о выплате вознаграждения независимому директору Совета директоров АО «КоЖаН», состоявшееся из 1 (одного) человека, и утверждением Положения о выплате вознаграждений независимым директорам АО «КоЖаН», в 2022 году было выплачено 5 672 тысячи тенге.

9.7. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ. СУЩЕСТВЕННЫЕ СДЕЛКИ С АКЦИЯМИ КОМПАНИИ

Акционерный капитал, тыс. тенге	10 748 046			
Количество объявленных простых акций, шт.	11 748 046			
Количество объявленных привилегированных акций, шт.	–			
Количество размещенных простых акций, шт.	10 748 046			
Количество размещенных привилегированных акций, шт.	–			
Количество выкупленных простых акций, шт.	–			
Количество выкупленных привилегированных акций, шт.	–			
Количество акций в свободном обращении, шт.	–			
Наименование держателя	на 31.12.2021г.		на 31.12.2022г.	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Акционерное Общество “Матен Петролеум”	100	10 748 046	100	10 748 046
Всего:	100	10 748 046	100	10 748 046

В связи с реорганизацией товарищества с ограниченной ответственностью «КоЖаН» в 2014 году путём преобразования в акционерное общество, акции Компании были размещены среди учредителей (единственного участника) вновь созданного акционерного общества. Оплата акций Компании была осуществлена имуществом Компании по итогам проведения оценки рыночной стоимости ТОО «КоЖаН» Товариществом с ограниченной ответственностью «Экспертно-оценочный центр в г. Алматы».

13 августа 2015 года, 100% размещённых простых акций Компании путём участия в открытых торгах на площадке АО «Казахстанская Фондовая Биржа» были приобретены Акционерным Обществом «Матен Петролеум», которое стало единственным акционером Компании.

За 2022 год Компания не выпускала и не выкупала собственных акций.

9.8. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ.

Компания не имеет дочерних и зависимых организации.

9.9. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ.

Компания придерживается политики дивидендных выплат по остаточному принципу. Фонд выплаты дивидендов образуется после удовлетворения потребности в формировании собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих в полной мере реализацию инвестиционных возможностей предприятия.

В 2022 г. Компания выплатила единственному участнику дивиденды в размере 98,882,023 тыс. тенге, в 2020 – 2021 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Балансовая стоимость простой акции по состоянию на 31.12.2022г. составляет 3 263 тенге, базовая прибыль на акцию за 2022г. -2 262 тенге.

9.10. ПРАВА МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ.

У Компании отсутствуют миноритарные акционеры.

9.11. ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ.

В отчетном году крупные сделки Компанией не совершались.

9.12. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА.

АО «Кожан» придерживается принципа информационной открытости, призванной обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Компанией. Компания своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, а также своевременно и в полном объеме отвечает на запросы акционеров. Компания регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Компании и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной Советом директоров.

9.13. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.

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

Финансовой службой Компании периодический проводится анализ чувствительности к различным видам рискам и при выявлении высокой чувствительности докладывается руководству. Компания не использует инструменты хеджирования для цели ограничения влияния таких рисков.

Операционный риск — это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов для покрытия операционных рисков.

9.14. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ.

Служба внутреннего аудита не формировалась.

9.15. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Компания осуществляет взаимодействие с заинтересованными сторонами в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

10. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

10.1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(АО) «КОЖАН»**

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с аудиторским отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5 листов
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	I
Отчет о совокупном доходе	II
Отчет об изменениях в капитале	III
Отчет о движении денежных средств	IV-V
Примечания к финансовой отчетности	1-36

10.2. ОГЛАВЛЕНИЕ.

1. Обращение руководства.	1
2. Информация о компании.	2
2.1 АО КоЖаН.....	2
2.2 Дочерние и зависимые организации.....	2
2.3 Производственная структура	2
2.4 Информация о запасах	5
3. Основные события отчетного года.	6
4. Операционная деятельность.....	6
4.1. Анализ нефтегазовой отрасли, макро-микроэкономические изменения.....	6
4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи	7
4.3. Информации о продукции и реализации добываемой нефти	9
4.4. Стратегия деловой активности	9
5. Финансово-экономические показатели.	10
5.1. Факторы, обусловившие расхождение плановых и фактических результатов	10
5.2. Анализ финансовых результатов.....	10
5.3. Финансовые показатели.....	12
6. Анализ рисков и управления рисками.	13
7. Социальная ответственность.....	15
7.1. Занятость.....	15
7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте.....	15
7.3. Подготовка и образование.....	15
7.4. Разнообразие и равные возможности	16
7.5. Практика трудовых отношений	16
7.6. Спонсорство и благотворительность.....	17
7.7. Противодействие коррупции.....	17
7.8. Соответствие требованиям законодательства	17
7.9. Ответственность за продукцию	17
8. Экологичность	18
8.1. Используемые материалы	18
8.2. Продукция и услуги.....	18

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2022

8.3. Управление отходами.....	18
8.4. Водопотребление.....	18
8.5. Энергопотребление и энергоэффективность	18
8.6. Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ	18
8.7. Сбросы сточных вод.....	19
8.8. Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу.....	19
8.9. Охрана окружающей среды	19
8.10. Биологическое разнообразие	19
8.11. Соответствие экологическим требованиям.....	19
9. Корпоративное управление.	19
9.1. Система корпоративного управления листинговой компании.....	21
9.2. Структура корпоративного управления листинговой компании.	21
9.3. Совет директоров.....	22
9.4. Исполнительный орган.....	23
9.5. Организационная структура.....	23
9.6. Информация о вознаграждениях.	24
9.7. Акионерный капитал. Существенные сделки с акциями компании	25
9.8. Дочерние и зависимые компании.....	25
9.9. Информация о дивидендах.....	25
9.10. Права миноритарных акционеров.	25
9.11. Информация о крупных сделках.....	25
9.12. Информационная политика.	26
9.13. Управление рисками.	26
9.14. Внутренний контроль и аудит.....	26
9.15. Взаимодействие с заинтересованными сторонами.	26
10. Дополнительная информация.	27
10.1. Финансовая отчетность.	27
10.2. Оглавление.	73
10.3. Глоссарий.....	75
10.4. Информация для инвесторов.....	76

10.3. ГЛОССАРИЙ.

АНПЗ	ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
барр.	Баррель
КТК	Каспийский Трубопроводный Консорциум - нефтепровод, соединяющий месторождение Тенгиз в Казахстане с российским портом Новороссийск на Черном море, является важным маршрутом транспортировки нефти с берегов Каспийского моря на международный рынок
НДПИ	Налог на добычу полезных ископаемых
НПС	Нефтеперекачивающая станция
ОПЕК	Организация стран — экспортёров нефти (англ. The Organization of the Petroleum Exporting Countries; сокращённо ОПЕК)
ПСИПН	пункта сбора и подготовки нефти
ПССН	Пункт сбора и сдачи нефти
РВС	Резервуар вертикальный стальной
Узень – Атырау – Самара (УАС)	Нефтепроводной маршрут протяженностью 1 500 километров, проходящий по территории Атырауской и Мангистауской областей в Россию
ЭТП	Экспортная таможенная пошлина

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2022

10.4. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ИНВЕСТОРОВ.

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ ОФИС КОМПАНИИ

АО «Кожан», 060011, Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Бақтыгерей Құлманов 105

Телефон: +7 (7122) 76-66-66;

Факс: +7 (7122) 76-61-35

E-mail: reception@kozhan.kz

КОНТАКТНОЕ ЛИЦО (запросы акционеров, институциональных инвесторов)

Демин Вячеслав Юрьевич – начальник юридического и кадрового отдела

Телефон: +7 (7122) 76-66-66 (вн. 433)

E-mail: slava.dyomin@kozhan.kz

АУДИТОРЫ

ТОО «Эрнст энд Янг»

050060, Республика Казахстан, г. Алматы, проспект Аль-Фараби 77/7 (здание «Есентай Тауэр»)

Телефон: +7 (727) 258-5960

Факс: +7 (727) 258-5961

Веб сайт: www.ey.com

РЕГИСТРАТОР

АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"

050051, г. Алматы, мкр-н "Самал-1", 28.

Телефон: +7 (727) 262-08-46, 355 47 60

Факс: +7 (727) 262-08-46, 300 47 60

Адрес электронной почты: kacd@kacd.kz

АО «КоЖаН»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе.....	2
Отчёт об изменениях в капитале	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к финансовой отчётности	6-44

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и Руководству АО «КоЖаН»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «КоЖаН» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее 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 Организации 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 финансовой отчетности 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 финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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 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 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 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 15* к 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 Организации за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2022 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней.

Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

Годовой отчёт Организации за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

В связи с проведением нами аудита 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 финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров АО «КоЖан», 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 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»

29 мая 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтегазовые активы	5	44.719.056	41.445.218
Основные средства	6	2.520.955	2.632.679
Незавершённое строительство	7	1.388.590	5.754.458
Разведочные и оценочные активы	8	2.153.191	2.092.691
Нематериальные активы		89.742	96.656
Отложенные налоговые активы	25	-	686.992
Авансы, выданные за внеоборотные активы	12	2.410.208	755.200
Прочие внеоборотные активы		984	1.642
Займы выданные	11	585.000	585.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	792.399	725.105
Итого внеоборотные активы		54.660.125	54.775.641
Оборотные активы			
Запасы	9	1.672.710	1.268.039
Торговая дебиторская задолженность	10	11.620	61.597.080
Займы выданные	11	6.193.785	5.576.776
Налоги к возмещению		407.411	311.135
Авансы выданные	12	1.760.725	2.701.278
Прочие оборотные активы		54.481	32.587
Денежные средства и их эквиваленты	13	184.710	176.395
Итого оборотные активы		10.285.442	71.663.290
Итого активы		64.945.567	126.438.931
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	10.748.046	10.748.046
Нераспределённая прибыль		24.407.640	98.974.330
Итого капитал		35.155.686	109.722.376
Долгосрочные обязательства			
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	15	2.238.544	2.348.213
Отложенные налоговые обязательства	25	554.572	-
Прочие долгосрочные обязательства	16	1.376.692	1.498.299
Итого долгосрочные обязательства		4.169.808	3.846.512
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	17	16.597.778	3.616.953
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18	1.858.500	2.830.659
Корпоративный подоходный налог к уплате		5.464.732	4.949.556
Прочие налоги к уплате	19	1.699.063	1.472.875
Итого краткосрочные обязательства		25.620.073	12.870.043
Итого капитал и обязательства		64.945.567	126.438.931
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	3.263	10.200

Чжан У

Генеральный директор



Чжан Р.А.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.

Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	20	91.031.910	85.418.992
Себестоимость реализованной продукции	21	(20.911.163)	(20.707.884)
Валовая прибыль		70.120.747	64.711.108
Расходы по реализации	22	(28.084.323)	(25.773.503)
Общие и административные расходы	23	(2.209.922)	(1.945.126)
Прочие доходы, нетто		335.573	(2.729.077)
Операционная прибыль		40.162.075	34.263.402
Финансовые расходы	24	(290.404)	(278.279)
Финансовые доходы	24	617.009	617.009
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(137.282)	1.864
Прибыль до налогообложения		40.351.398	34.603.996
Расходы по подоходному налогу	25	(16.036.065)	(12.404.489)
Чистая прибыль за год		24.315.333	22.199.507
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		24.315.333	22.199.507
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	14	2.262	2.065

张武

Чжан У
Генеральный директорСултанов Р.А.
Директор по экономике и финансам

Кушубенова Э.С.

Кушубенова Э.С.
Главный бухгалтер

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	10 748.046	76 774 823	87 522 869
Чистая прибыль за год	-	22 199 507	22 199 507
Итого совокупный доход за год	-	22 199 507	22 199 507
На 31 декабря 2021 года	10 748.046	98 974 330	109 722 376
Чистая прибыль за год	-	24 315 333	24 315 333
Итого совокупный доход за год	-	24 315 333	24 315 333
Дивиденды	-	(98 882 023)	(98 882 023)
На 31 декабря 2022 года	10 748.046	24 407 640	35 155 686






Чжан У
 Генеральный директор

Кожан А.А.
 Руководитель генерального директора
 по экономике и финансам

Куснибенова Э.С.
 Главный бухгалтер

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		40.351.398	34.603.998
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ, истощение и амортизация	21, 22, 23	7.287.821	6.816.601
Восстановление резерва по обесценению нефинансовых активов		(777)	(1.322)
Финансовые расходы	24	290.404	278.279
Финансовые доходы	24	(617.009)	(617.009)
Курсовая разница, нетто		137.282	(1.864)
Доход/убыток от резерва по разведочным активам		-	182.300
Доход/убыток от резерва КПН, НСП		-	(390.524)
Убыток(доход) от обесценения торговой дебиторской задолженности		-	2.603.751
Изменение в оценке		(317.715)	-
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменения в запасах		(403.894)	(374.922)
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		60.408.390	(25.912.466)
Изменения в налогах к возмещению		(96.276)	(135.798)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		15.600.404	(18.377)
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(704.090)	699.915
Изменения в обязательствах по договору		-	(247)
Изменения в прочих налогах к уплате		226.188	663.185
		122.162.126	18.395.498
Подоходный налог уплаченный		(14.909.179)	(9.779.785)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		107.252.947	8.615.713

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Инвестиционная деятельность			
Приобретение нефтегазовых активов		(15.137)	(4.798)
Приобретение основных средств		(210.983)	(11.186)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(60.500)	(114.859)
Приобретение нематериальных активов		(26.194)	(89.500)
Затраты на незавершенное строительство		(7.978.357)	(8 174.885)
Размещение депозитов на ликвидацию и восстановление месторождений		(67.294)	(72.400)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(8.358.465)	(8 467.628)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов	14	(98.882.023)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(98.882.023)	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		12.459	148 085
Чистая курсовая разница, нетто		(4.144)	(1 238)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	176.395	29.548
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	184.710	176 395

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Незавершенное строительство

В 2022 году поступления за счёт увеличения кредиторской задолженности отсутствовали (2021 год: 101.010 тысяч тенге были профинансированы за счёт увеличения кредиторской задолженности).

张武

Чжан У
Генеральный директор



М.П. А.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года, конечной контролирующей стороной Компании является Хуэй Линг (2021: Хуэй Линг).

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

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

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

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 29 мая 2023 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

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

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

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

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Курсы обмена валют

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2022 года	462,65	460,48
31 декабря 2021 года	431,67	426,03

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Компании. На 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 15.334.631 тысячу тенге. Руководство уверено в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность и планирует погашать текущие обязательства используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и финансирования Материнской Компанией. Руководство Компании считает, что положительные денежные средства, полученные от операционной деятельности, будут достаточны для погашения краткосрочных обязательств.

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

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (продолжение)*

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Компания применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода.

До применения поправок Компания не определяла обременительные договоры, поскольку неизбежные затраты по договорам (т. е. затраты на их исполнение) включали только дополнительные затраты, непосредственно связанные с договорами. В результате применения поправок Компания включила определенные категории прочих непосредственно связанных затрат в оценку затрат на исполнение договоров.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

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

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствовали модификации финансовых инструментов в течение отчетного периода.

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 отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к 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 отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 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, встроженный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Новое обязательство по аренде в сделках продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет опубликовал «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (поправки к МСФО (IFRS) 16).

Поправка к МСФО (IFRS) 16 устанавливает требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего при продаже с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, связанную с правом пользования, которое он сохраняет.

После даты начала сделки продажи с обратной арендой продавец-арендатор применяет пункты 29–35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36–46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате признания обратной аренды. Применяя пункты 36–46, продавец-арендатор определяет «арендные платежи» или «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признал какую-либо сумму прибыли или убытка, связанную с правом пользования, сохраняемым за продавцом-арендатором.

Применение этих требований не мешает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любую прибыль или убыток, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 28*).

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Значительный компонент финансирования

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

Остатки по договору*Торговая дебиторская задолженность*

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

Обязательства по договору

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

Налоги*Текущий подоходный налог*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги (продолжение)***Отложенный подоходный налог*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Налог на сверхприбыль

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовые активы**

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

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

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

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

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

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

Незавершённое строительство

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

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

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

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

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

Аренда

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

Краткосрочная аренда

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

Обесценение

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

Кредиты и займы

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Запасы

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Капитал***Акционерный капитал***

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Капитал (продолжение)***Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Обязательства по пенсионному обеспечению

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

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 300.000 тенге в месяц за каждого работника в 2022 году (в 2021 году: 212.500 тенге) в качестве отчислений в выбранные ими пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по месторождению Морское в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года, по месторождению Каратал в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года, и по месторождению Даулеталы в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства, учитывается как часть финансовых затрат. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Компанией в бюджет в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы

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

Признание расходов

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределённостях представлено в *Примечании 28*.

Оценочные значения и допущения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не отметила признаков обесценения.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

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

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

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

Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство Компании считает, что с последней оценки запасов нефти не произошли существенные изменения, которые могли бы повлиять существенно на их состояние на 31 декабря 2022 года.

Устаревшие запасы

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

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

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

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

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

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

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Компания пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчётную дату и производит 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 иным аналогичных обязательств». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

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

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, составляли 5,5% и 8%, соответственно (в 2021 году: 5,5% и 8%).

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

Налогообложение

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

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

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесённым налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2022 года составляла 808.320 тысяч тенге (в 2021 году: 934.167 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 25*.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 27*.

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

Движение нефтегазовых активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2021 года	58.172.246
Поступление	4.798
Перевод из незавершённого строительства, разведочных и оценочных активов	9.859.067
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	68.146
На 31 декабря 2021 года	68.104.257
Поступление	15.137
Перевод из незавершённого строительства, разведочных и оценочных активов	10.010.074
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	20.189
На 31 декабря 2022 года	78.149.657
Накопленный износ и истощение	
На 1 января 2021 года	(20.278.933)
Начисление за год	(6.380.106)
На 31 декабря 2021 года	(26.659.039)
Начисление за год	(6.771.562)
На 31 декабря 2022 года	(33.430.601)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	41.445.218
На 31 декабря 2022 года	44.719.056

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

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

В течение 2022 года нефтегазовые активы на сумму 5.160.764 тысячи тенге (2021 год: 1.952.325 тысяч тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 693.666 тысяч тенге (2021 год: 654.255 тысяч тенге).

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

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	2.415.462	681.219	146.881	219.899	3.463.461
Поступления	–	–	–	11.186	11.186
Перевод из незавершённого строительства	409.063	106.451	–	13.263	528.777
На 31 декабря 2021 года	2.824.525	787.670	146.881	244.348	4.003.424
Поступления	–	785	177.240	32.958	210.983
Перевод из незавершённого строительства	113.605	24.443	–	22.396	160.444
На 31 декабря 2022 года	2.938.130	812.898	324.121	299.702	4.374.851
Накопленный износ					
На 1 января 2021 года	(568.424)	(182.924)	(60.360)	(130.108)	(941.816)
Начисление за год	(260.523)	(103.847)	(25.127)	(39.432)	(428.929)
На 31 декабря 2021 года	(828.947)	(286.771)	(85.487)	(169.540)	(1.370.745)
Начисление за год	(278.061)	(123.444)	(41.209)	(40.437)	(483.151)
На 31 декабря 2022 года	(1.107.008)	(410.215)	(126.696)	(209.977)	(1.853.896)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	1.995.578	500.899	61.394	74.808	2.632.679
На 31 декабря 2022 года	1.831.122	402.683	197.425	89.725	2.520.955

7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение незавершённого строительства за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	5.754.458	6.234.778
Приобретения	5.804.650	8.073.875
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5 и 6)	(10.170.518)	(8.554.195)
На 31 декабря	1.388.590	5.754.458

По состоянию на 31 декабря 2022 года на незавершённом строительстве 2 скважины, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 31 декабря 2021 года: незавершённое строительство включает 11 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважин, по которым ведутся проектные работы).

В течение 2022 года введены в эксплуатацию 14 скважин на месторождении Морское (в 2021 году введены в эксплуатацию 17 скважин на месторождении Морское).

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

Движение разведочных и оценочных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2.092.691	4.001.370
Приобретения	60.500	107.270
Резерв	-	(182.300)
Перевод в нефтегазовые активы	-	(1.833.649)
На 31 декабря	2.153.191	2.092.691

9. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1.091.231	838.577
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	581.479	429.462
	1.672.710	1.268.039

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.799.744	2.611.367
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 26</i>)	2.492	61.589.464
Резерв по сомнительным требованиям	(2.790.616)	(2.603.751)
	11.620	61.597.080

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	11.616	61.597.076
Доллары США	4	4
	11.620	61.597.080

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

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

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

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 года о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тысячах тенге	Текущая	Просрочка платежей				Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	Более 180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	-	-	-	100%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	-	61.590.979	6.101	-	2.603.751	64.597.080
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	(2.603.751)	(2.603.751)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов займы выданные включали:

В тысячах тенге	Валюта	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Созак Ойл энд Газ»	Тенге	18%	16 июня 2023 года	4.371.725	3.970.796
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	2.407.060	2.190.980
				6.778.785	6.161.776
Краткосрочная часть				6.193.785	5.576.776
Долгосрочная часть				585.000	585.000

АО «Созак Ойл энд Газ»

В 2017 году Компания предоставила займ, связанной стороне, АО «Созак Ойл энд Газ» в сумме 2.424.390 тысяч тенге, по ставке 18% годовых. В течение 2017 года, АО «Созак Ойл энд Газ» выплатило часть основного долга в сумме 227.520 тысяч тенге. В течение 2022 года, Компания начислила вознаграждение по займу в сумме 400.929 тысяч тенге. В 2022 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2023 года.

АО «North Caspian Petroleum»

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

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

В тысячах тенге	1 января 2022 года	Проценты начисленные	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть займов	5.576.776	617.009	6.193.785
Долгосрочная часть займов	585.000	-	585.000
	6.161.776	617.009	6.778.785

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено ниже:

В тысячах тенге	1 января 2021 года	Проценты начисленные	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть займов	4.959.767	617.009	5.576.776
Долгосрочная часть займов	585.000	-	585.000
	5.544.767	617.009	6.161.776

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоплата за товары и услуги	4.166.160	3.453.601
Расходы будущих периодов	6.312	4.416
Минус: авансы, выданные за внеоборотные активы	(2.410.208)	(755.200)
Минус: резерв под обесценение	(1.539)	(1.539)
	1.760.725	2.701.278

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	977.011	901.250
Деньги в кассе	98	250
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(792.399)	(725.105)
	184.710	176.395

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 792.399 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 725.105 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения, по которым составляет 0% годовых (в 2021 году: 0%). В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 15*).

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль за год	24.315.333	22.199.507
Прибыль, использованная для расчёта прибыли на акцию	24.315.333	22.199.507
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	2.262	2.065

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	64.945.567	126.438.931
Нематериальные активы	(89.742)	(96.656)
Итого обязательства	(29.789.881)	(16.716.555)
Итого чистые активы	35.065.944	109.625.720
Количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	3.263	10.200

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2.348.213	2.111.173
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 24</i>)	187.857	168.894
Дополнительный резерв за год	20.189	68.146
Изменения в оценке	(317.715)	-
На 31 декабря	2.238.544	2.348.213

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 158 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 153 скважины). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, при расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 8% (2021 год: ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 8%).

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие долгосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по социальной программе	891.282	877.893
Обязательства по историческим затратам	485.410	620.406
	1.376.692	1.498.299

Движение обязательств по социальной программе и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной программе	Обязательства по истори- ческим затратам	Итого
На 1 января 2021 года	897.379	754.874	1.652.253
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 24</i>)	72.713	36.672	109.385
Курсовая разница, нетто	24.352	20.081	44.433
На 31 декабря 2021 года	994.444	811.627	1.806.071
Краткосрочная часть	(116.551)	(191.221)	(307.772)
На 31 декабря 2021 года	877.893	620.406	1.498.299
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 24</i>)	75.067	27.480	102.547
Курсовая разница, нетто	63.238	42.469	105.707
На 31 декабря 2022 года	1.016.198	690.355	1.706.553
Краткосрочная часть	(124.916)	(204.945)	(329.861)
На 31 декабря 2022 года	891.282	485.410	1.376.692

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал и по контракту на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года по месторождению Даулеталы.

Расходы по приросту обязательств с течением времени признаются как часть финансовых затрат. На 31 декабря 2022 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8% (на 31 декабря 2021 года: 8%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	15.552.248	7.166
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.045.530	3.609.787
	16.597.778	3.616.953

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность была представлена в тенге и российских рублях:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В тенге	16.597.778	3.567.380
В российских рублях	-	49.573
	16.597.778	3.616.953

18. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по резерву по штрафам по контрактам на недропользование	1.336.264	1.336.264
Обязательства по историческим затратам (Примечание 16)	204.945	191.221
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	154.910	392.269
Обязательства по социальной программе (Примечание 16)	124.916	116.551
Резерв по налогам	-	785.699
Прочие	37.465	8.655
	1.858.500	2.830.659

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	1.441.343	1.275.241
Налог на добычу полезных ископаемых	73.041	41.754
Социальный налог	63.683	63.567
Подоходный налог у источника выплаты	15.529	15.835
Исторические затраты	-	120
Прочие налоги	105.467	76.358
	1.699.063	1.472.875

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Вид товаров или услуг		
Продажи сырой нефти на экспорт	58.777.335	71.696.896
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	32.254.575	13.722.096
Итого выручка по договорам с покупателями	91.031.910	85.418.992
Географические регионы		
Швейцарская Конфедерация	58.777.335	71.696.896
Республика Казахстан	32.254.575	13.722.096
Итого выручка по договорам с покупателями	91.031.910	85.418.992
Сроки признания выручки		
Товар передается в определённый момент времени	91.031.910	85.418.992
Итого выручка по договорам с покупателями	91.031.910	85.418.992

В 2022 году добыча сырой нефти составила 554.440 тонн нефти (в 2021 году: 624.065 тонны), реализация составила 543.718 тонн нефти (2021 год: 610.584 тонн нефти). В 2022 году продажи на экспорт и внутренний рынок составили 65% и 35% от общего объёма продаж, соответственно (в 2021 году: 68% и 32%, соответственно).

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Налог на добычу полезных ископаемых	6.305.098	7.075.802
Износ и амортизация	7.143.605	6.715.588
Транспортные услуги	1.849.399	1.378.428
Заработная плата и соответствующие налоги	1.425.533	1.444.794
Товарно-материальные запасы	1.263.350	1.113.258
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	781.772	553.275
Страхование	773.162	816.873
Налог на имущество	568.078	550.661
Текущий ремонт и техобслуживание	312.284	307.904
Питание	148.362	125.827
Услуги охраны	81.406	73.997
Расходы по обслуживанию скважин	59.872	57.173
Электроэнергия	47.365	35.647
Геологические и геофизические работы	26.118	8.683
Прочие расходы	318.662	579.639
	21.104.066	20.837.549
Изменения в запасах сырой нефти	(192.903)	(129.665)
	20.911.163	20.707.884

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Рентный налог	15.092.067	12.582.157
Таможенные процедуры	8.780.818	9.789.645
Подготовка и транспортировка нефти	3.083.816	2.189.046
Износ и амортизация	71.517	71.747
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	33.878	21.320
Прочие	1.022.227	1.119.588
	28.084.323	25.773.503

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.269.997	1.126.960
Социальная программа	354.188	32.648
Расходы по аренде	327.376	90.860
Износ и амортизация	72.699	29.266
Командировочные и представительские расходы	71.168	32.715
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	59.337	96.320
Товарно-материальные запасы	35.789	21.400
Обучение персонала	23.603	22.875
Налоги и другие платежи в бюджет	8.257	5.347
Услуги связи	6.286	6.353
Банковские услуги	3.963	2.186
Штрафы и пени	3.654	146
Страхование	2.892	2.596
Прочие расходы	127.917	80.280
	2.367.126	
Резервы по штрафам, пени (КПН, НСП) <i>(Примечание 27)</i>	(157.204)	395.174
	2.209.922	1.945.126

24. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые расходы		
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени <i>(Примечание 15)</i>	(187.857)	(168.894)
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре <i>(Примечание 16)</i>	(75.067)	(72.713)
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам <i>(Примечание 16)</i>	(27.480)	(36.672)
	(290.404)	(278.279)
Финансовые доходы		
Процентный доход по выданным займам <i>(Примечание 11)</i>	617.009	617.009
	617.009	617.009

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	8.211.583	8.138.126
Расходы по налогу на сверхприбыль (Экономия)/расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	1.241.564	(634.489)
Итого расходы по подоходному налогу	16.036.065	12.404.489

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2021 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	40.351.398	34.603.996
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	8.070.280	6.920.799
Расходы по налогу на сверхприбыль	6.582.918	4.900.852
Расходы/(доходы), не подлежащие налогообложению	1.382.867	582.838
Расходы по подоходному налогу	16.036.065	12.404.489

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2021 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2020 год
Оценочные обязательства	283.339	(93.514)	376.853	(13.589)	390.442
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	289.229	(35.393)	324.622	32.928	291.694
Переносимые налоговые убытки	206.024	33.471	172.553	12.423	160.130
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	29.728	(30.411)	60.139	3.810	56.329
Основные средства и нефтегазовые активы	(1.362.892)	(1.115.717)	(247.175)	598.917	(846.092)
Чистые активы по отложенному подоходному налогу	(554.572)		686.992	-	52.503
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	-	(1.241.564)	-	634.489	-

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2022 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющих на 31 декабря 2022 года, истекают в целях налогообложения в 2022-2032 годах. Компания не признает отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков по налогу на сверхприбыль.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Следующие балансы со связанными сторонами, включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность (<i>Примечание 17</i>)	15.552.248	7.166
Займы выданные (<i>Примечание 11</i>)	4.371.725	3.970.796
Авансы, выданные за внеоборотные активы	755.200	755.200
Торговая дебиторская задолженность (<i>Примечание 10</i>)	2.492	61.589.464

Следующие операции со связанными сторонами включены в отчёт о совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Продажи товаров и услуг	58.777.335	71.696.896
Приобретения товаров и услуг	24.443.830	23.081.972
Финансовые доходы	400.929	400.929

На 31 декабря 2022 года исполнительный орган Компании состоял из 1 человека (31 декабря 2021 года: 1 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения исполнительному органу Компании состояла в основном из заработной платы и поощрений в денежной форме и составила 250.674 тысячи тенге и 323.113 тысяч тенге, соответственно.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

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

Последствия войны в Украине

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Данные санкции направлены на негативное воздействие на экономику Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное обесценивание тенге, по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло значительное повышение ключевой ставки Национального Банка Республики Казахстан с 9,75% до 16,75%.

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

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

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

9 октября 2018 года, Специализированная Судебная Коллегия Верховного Суда Республики Казахстан постановил о взыскании с Компании административного штрафа в размере 1.297.344 тысячи тенге за неисполнение финансовых и контрактных обязательств по контрактам № 1102 и 1103 на месторождениях Даулеталы и Морское на основании иска Министерства Энергетики Республики Казахстан. В течение 2018 года Компания начислила резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование на сумму 1.336.264 тысячи тенге (*Примечание 18*). На 31 декабря 2020 года, решение Специализированной Судебной Коллегии Верховного Суда Республики Казахстан было обжаловано в Верховном Суде Республики Казахстан в порядке особого искового производства. На дату выпуска данной финансовой отчётности, решение не было получено.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Обязательства по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

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

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 20% от годовой добычи. В течение 2022 года на внутренний рынок было поставлено 315.500 тонн сырой нефти (58% от общего объёма реализации). Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

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

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

Договорные обязательства по контракту на недропользование

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Прочие условные обязательства***Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% 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 пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

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

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

Из-за 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 2022 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Компании будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчётности.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Прочие условные обязательства (продолжение)***Вопросы охраны окружающей среды*

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

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

Юридические вопросы

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

28. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

В течение 2022 и 2021 годов Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2022 году доходы от Материнской Компании составили 65% (в 2021 году: доходы от Материнской Компании составили 84%) от общего дохода Компании.

Риск процентной ставки

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

Валютный риск

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	5	4
Обязательства	(1.707.015)	(1.806.071)
Чистая позиция	(1.707.010)	(1.806.067)

Анализ чувствительности к валютному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год		2021 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	21% -21%	(358.472) 358.472	13% -10%	(234.789) 180.607

Кредитный риск

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	Агентство	Рейтинг		2022 год	2021 год
			2022 год	2021 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	Fitch	BBB-/ стабильный BBB+/ Стабиль- ный B2/ Позитивный	BBB-/ стабильный BBB+/ Стабильный B2/ Позитивный	799.153	734.136
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	Fitch	Стабиль- ный B2/ Позитивный	BBB+/ Стабильный B2/ Позитивный	15.866	10.408
АО «Евразийский банк»	Казахстан	Moody's	Позитивный	Позитивный	161.992	156.706
					977.011	901.250

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2022 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8.446.836	8.108.615	42.327	16.597.778
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	–	1.858.500	–	–	1.858.500
Дивиденды к уплате	–	–	–	–	–
	–	10.305.336	8.108.615	42.327	18.456.278

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2021 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3.616.953			3.616.953
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	–	2.830.659	–	–	2.830.659
Дивиденды к уплате	–	–	–	–	–
	–	6.447.612	–	–	6.447.612

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2022 года
2022 год						
Дивиденды к выплате	–	(98.882.023)	98.882.023	–	–	–
	–	(98.882.023)	98.882.023	–	–	–

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Управление капиталом

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	61.597.080	61.597.080
Займы выданные	-	-	6.161.776	6.161.776
Денежные средства, ограниченные в использовании	725.105	-	-	725.105
Денежные средства и их эквиваленты	176.395	-	-	176.395
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	-	-	3.616.953	3.616.953
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	-	-	2.348.213	2.348.213
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1.498.299	1.498.299

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2022 год	Справедливая стоимость 2022 год	Балансовая стоимость 2021 год	Справедливая стоимость 2021 год
Активы				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	11.620	11.620	61.597.080	61.597.080
Займы выданные (Примечание 11)	6.778.785	6.778.785	6.161.776	6.161.776
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 13)	792.399	792.399	725.105	725.105
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	184.710	184.710	176.395	176.395
Итого	7.767.514	7.767.514	68.660.356	68.660.356
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	16.597.778	16.597.778	3.616.953	3.616.953
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	2.238.544	2.238.544	2.348.213	2.348.213
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 16)	1.376.692	1.376.692	1.498.299	1.498.299
Итого	20.213.014	20.213.014	7.463.465	7.463.465
Чистая позиция	(12.445.500)	(12.445.500)	61.196.891	61.196.891

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

18 января 2023 года принято решение избрать новый состав Совета директоров АО «КоЖан» в лице Дай Сяопин, Му Лунсинь, Ван Гохуй.