

АО «КМК Мунай»

**Финансовая отчетность в соответствии
со стандартами бухгалтерского учета МСФО и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Примечания к финансовой отчетности

1	Общая информация	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности	6
3	Функциональная валюта и валюта представления отчетности	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	6
5	Существенная информация об учетной политике	6
6	Новые или пересмотренные стандарты и разъяснения	15
7	Доход	16
8	Себестоимость реализации	17
9	Административные расходы	17
10	Расходы по реализации	18
11	Расходы на вознаграждение работникам	18
12	Нетто-величина финансовых расходов	18
13	Расход по подоходному налогу	19
14	Основные средства	22
15	Нематериальные активы	24
16	Денежные средства, ограниченные в использовании	24
17	Прочие долгосрочные активы	25
18	Запасы	25
19	Торговая дебиторская задолженность	25
20	Авансы выданные	26
21	Прочие краткосрочные активы	26
22	НДС к возмещению	26
23	Денежные средства и их эквиваленты	27
24	Собственный капитал	27
25	Резерв на восстановление месторождений	28
26	Кредиты и займы	29
27	Торговая кредиторская задолженность	30
28	Прочие налоги к уплате	30
29	Финансовые инструменты и управление рисками	30
30	Условные активы и обязательства	35
31	Связанные стороны	38
32	Прибыль на акцию	43



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «КМК Мунай»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КМК Мунай» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Наша методология аудита**Краткий обзор**

Существенность	Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом: 550,000 тысяч казахстанских тенге, что составляет примерно 5 % от прибыли до налогообложения.
Ключевые вопросы аудита	<ul style="list-style-type: none">• Расчет налога на прибыль

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

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом	550,000 тысяч казахстанских тенге
Как мы ее определили	примерно 5 % от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Компании, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p data-bbox="276 728 614 757">Расчет налога на прибыль</p> <p data-bbox="276 788 657 848"><i>Примечание 13 к финансовой отчетности</i></p> <p data-bbox="276 882 756 943">Расчет налога на прибыль является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul data-bbox="325 976 809 1803" style="list-style-type: none">• существенной величиной расхода по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также существенной величиной балансовой стоимости отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года;• со сложностями интерпретации Налогового Кодекса и сложной методологией расчета корпоративного налога на прибыль и налога на сверхприбыль;• комплексной моделью оценки и расчета ставки налога на сверхприбыль для целей расчета отложенных налоговых активов и обязательств; и• требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины отложенных налоговых активов и обязательств.	<p data-bbox="842 788 1361 817">Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul data-bbox="892 882 1481 1861" style="list-style-type: none">• Мы проанализировали ключевые аспекты методологии и политик, используемых Компанией для расчета расхода по подоходному налогу, на предмет соответствия с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, а также в соответствии с МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" с привлечением специалистов наших налоговых специалистов;• Мы проверили математическую точность расчетов корпоративного налога на прибыль и налога на сверхприбыль Компании;• Мы провели оценку методологии и расчета ставки налога на сверхприбыль для целей расчета отложенных налоговых активов и обязательств путем сравнения допущений, принятых руководством, с нашим пониманием деятельности Компании и отрасли, в которой она работает, в частности, в отношении допущений, касающихся будущих объемов продаж и цен на сырую нефть, будущих капитальных затрат и будущих операционных расходов;• Мы оценили раскрытие Компанией информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 7

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Кумарбек Бердикулов.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:

А.Конарабаев

Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№ 0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Кумарбек Бердикулов

Кумарбек Бердикулов
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора № 0000188 от 6 августа 2014
года)

27 марта 2024 года

Алматы, Казахстан

АО «КМК Мунай»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	73,541,093	67,221,744
Нематериальные активы	15	336,911	403,930
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,703,274	2,646,804
Прочие долгосрочные активы	17	2,489,710	2,433,232
НДС к возмещению	22	1,017,349	937,905
Итого долгосрочных активов		80,088,337	73,643,615
Краткосрочные активы			
Запасы	18	5,723,971	6,278,735
Предоплата по подоходному налогу		645,740	306,278
Торговая дебиторская задолженность	19	2,327,332	830,673
Авансы выданные	20	522,198	573,066
НДС к возмещению	22	1,343,264	757,496
Прочие краткосрочные активы	21	547,516	1,128,080
Денежные средства и их эквиваленты	23	6,842,795	9,283,473
Итого краткосрочных активов		17,952,816	19,157,801
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
ИТОГО АКТИВОВ		98,054,593	92,814,856
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	24	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		39,212,111	32,633,981
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		40,516,674	33,938,544
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на восстановление месторождений	25	13,238,407	10,591,017
Кредиты и займы	26	7,576,000	15,421,667
Отложенные налоговые обязательства	13	5,425,363	3,948,873
Итого долгосрочных обязательств		26,239,770	29,961,557
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	7,831,383	8,035,787
Торговая кредиторская задолженность	27	15,949,381	14,037,950
Резервы по налогам	30	763,457	763,457
Прочие налоги к уплате	28	2,626,940	3,229,970
Налог на сверхприбыль к уплате		437,162	567,854
Краткосрочные обязательства по договору	7	2,961,208	1,727,335
Прочие краткосрочные обязательства		728,618	552,402
Итого краткосрочных обязательств		31,298,149	28,914,755
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		57,537,919	58,876,312
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		98,054,593	92,814,856

Финансовая отчетность была утверждена руководством 27 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:


 Самат Берденов
 Вице-президент




 Шолпан Сарбопеева
 Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 5–43, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «КМК Мунай»


Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Доход	7	58,756,320	59,928,714
Себестоимость реализации	8	(26,955,565)	(22,444,837)
Валовый доход		31,800,755	37,483,877
Административные расходы	9	(1,803,897)	(1,324,030)
Расходы по реализации	10	(16,127,711)	(18,642,645)
Убытки от обесценения разведочных и оценочных активов	14	(165,188)	(2,476,608)
Прочие операционные доходы, нетто		192,535	34,283
Результаты операционной деятельности		13,896,494	15,074,877
Финансовые доходы	12	63,916	62,207
Финансовые расходы	12	(2,796,853)	(3,730,689)
Прибыль до налогообложения		11,163,557	11,406,395
Расход по подоходному налогу	13	(4,585,427)	(4,577,188)
Итого прибыль за год		6,578,130	6,829,207
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		6,578,130	6,829,207
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	32	5.042	5.235

Финансовая отчетность была утверждена руководством 27 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:


Самат Берденов
Вице-президент




Шолпан Сарбопеева
Главный бухгалтер

В тысячах тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2022 года	1,304,563	25,804,774	27,109,337
Прибыль и общий совокупный доход за год	1,304,563	25,804,774	27,109,337
Дивиденды	-	6,829,207	6,829,207
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	1,304,563	32,633,981	33,938,544
Остаток по состоянию на 1 января 2023 года	1,304,563	32,633,981	33,938,544
Прибыль за год	-	6,578,130	6,578,130
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	6,578,130	6,578,130
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года	1,304,563	39,212,111	40,516,674

Финансовая отчетность была утверждена руководством 27 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Самат Берденов
Вице-президент



Шолпан Сарбопеева
Главный бухгалтер

АО «КМК Мунай»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей и заказчиков	61,257,884	64,678,749
Поступления от прочих сторон	249,997	385,583
Платежи поставщикам и авансы выданные	(18,379,719)	(14,245,340)
Платежи работникам	(1,666,434)	(1,573,939)
Платежи по прочим налогам*	(18,544,635)	(24,552,730)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов	22,917,093	24,692,323
Выплаты процентов	(1,442,950)	(784,592)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	21,474,143	23,907,731
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(15,998,510)	(18,208,002)
Проценты полученные	63,847	61,658
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(72,003)	(74,403)
Поступления от продажи основных средств	61,100	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(15,945,566)	(18,220,747)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(7,747,917)	(23,352,694)
Получение займов	-	23,894,500
Дивиденды выплаченные	-	(3,735,240)
Комиссия за организацию кредитной линии	-	(141,612)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(7,747,917)	(3,335,046)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(2,219,340)	2,351,938
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	9,283,473	6,910,212
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(221,338)	21,323
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6,842,795	9,283,473

* Уплата налогов в составе денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включает выплаты по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль в размере 3,569,514 тысяч тенге (в 2022 году: 5,494,992 тысячи тенге).

Финансовая отчетность была утверждена руководством 27 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Самат Берденов
Вице-президент



Шолпан Сарбопеева
Главный бухгалтер

1 Общая информация

Организационная структура и деятельность

АО «КМК Operating Company» было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай».

АО «КМК Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее - «Компания») 29 марта 2010 года. 29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd», единственный акционер Компании, продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР. 28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролирующую долю в количестве 50% плюс 1 акция в Компании у «Yukon Energy Holding S.A.» с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Актобемунайгаз» является компания «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее - «CNPC»).

Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане. Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде» (№50 от 30 декабря 1996 года), «Кумсай» (№51 от 30 декабря 1996 года) и «Мортук» (№731 от 1 августа 2001 года).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, проспект Абилкайыр хана, дом 42а.

Операционная среда

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Война в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность курса тенге. Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 450.07 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчетности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует применения существенных учетных оценок и суждений. Также, в процессе применения учетной политики Компании руководство использовало суждения. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся по состоянию на дату отдельной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- Примечание 13 - расход по подоходному налогу;
- Примечание 5 и 14 - амортизация основных средств;
- Примечание 10 – признание рентного налога;
- Примечание 13 – формирование и признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 25 - резерв на восстановление месторождений.

5 Существенная информация об учетной политике

Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за

отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

5 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость

замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

5 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом остаточной стоимости этого актива. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных активов начисляется производственным методом по доказанным разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

здания и сооружения	15-20 лет
машины и оборудование	5-15 лет
транспортные средства	4-7 лет
прочие основные средства	3-10 лет
нефтегазовые производственные активы	производственный метод

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом DeGolyer and MacNaughton по состоянию на 31 декабря 2023 года. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценка запасов анализируется и при необходимости корректируется с учетом результатов разведки, оптимизации добычи и стратегии развития. Оценка запасов может быть пересмотрена в результате оптимизации добычи, изменения производственных мощностей или изменения стратегии разработки.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

5 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов нефти и газа, или от решения Компании переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта недропользования может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства, которая представлена отдельными месторождениями.

Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, если кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

(ii) Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить). ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

5 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(iii) Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

(iv) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств (далее, «ЕГДС») в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезной службы и в основном включают капитализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и проекты по разработке месторождений нефти. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Амортизация

Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным методом в течение их срока полезной службы продолжительностью от 3 до 7 лет или производственным методом. Используемый метод амортизации отражает структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются производственным методом. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

5 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируется на основании понесенных расходов. Амортизация рассчитывается производственным методом. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Вознаграждения работникам

Затраты на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются и списываются на расходы в том году, в котором сотрудниками Компании выполняются соответствующие работы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников, перечисляя их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости.

Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

5 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Доходы

Доход оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания признает доход по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания дохода.

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внутренний рынок	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на территории нефтеперерабатывающего завода (DDP – «поставка с оплатой пошлины - нефтеперерабатывающий завод», без обязанности выполнения Продавцом процедуры таможенного оформления экспорта, оплате таможенных пошлин, сборов, и выполнения иных формальностей, необходимых для экспорта, поскольку товар поставляется на внутренний рынок Республики Казахстан).</p> <p>Передача товара оформляется двухсторонним актом приема-передачи товара. Счета на оплату формируются в тот же момент.</p> <p>В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, в котором указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Стороны, как правило, договариваются произвести корректировку цены и утвердить окончательную цену Товара в течение 5 календарных дней после окончания месяца поставки. После чего Стороны подписывают Дополнительное соглашение об окончательной цене на месяц поставки.</p> <p>Покупатель производит 100% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанных в приложении, в течение 5 банковских дней после получения счета на оплату. Предварительная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату получения авансовых платежей. Оплата окончательной стоимости производится Покупателем не позднее 5 банковских дней после определения окончательной цены. Окончательная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату поставки товара. Если окончательная стоимость поставки окажется ниже предварительной стоимости, Продавец произведет возврат разницы Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет сумму кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок.</p> <p>По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается. В отношении сырой нефти скидки не предоставляются.</p>	<p>Доход признается по предварительным ценам в момент доставки и принятия товара на территорию нефтеперерабатывающего завода.</p> <p>В соответствии с упрощением практического характера, Компании не требуется корректировать цену сделки с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между моментом передачи Компанией продукции Покупателю, и оплатой Покупателем за эту продукцию, составляет менее 12 месяцев.</p>

5 Основные положения учетной политики (продолжение)

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внешний рынок	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда происходит погрузка товаров на судно клиента (FOB – «франко-борт»). Передача товара оформляется судовым коносаментом, выпущенным в порту.</p> <p>В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, где указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Предварительная цена формируется на основе среднего арифметического значения котировок на сырую нефть марки Brent (DTD), в соответствии с публикациями «Platt's Crude Oil Market wire», скорректированных с учетом скидки, заранее согласованной сторонами. Окончательная цена рассчитывается как среднеарифметическое значение средних ежедневных котировок на сырую нефть марки Brent (DTD) за период ценообразования, определенный как пять котировальных дней после даты коносамена в порту, за вычетом окончательной скидки. Окончательная скидка (фактически подтвержденные транспортные и иные сопутствующие расходы Покупателя по доставке нефти) согласовывается после предоставления Покупателем полного пакета подтверждающих документов, указанных в договоре, на каждую танкерную партию предоставляемых в течение 25 календарных дней от даты отгрузки. Обычно окончательная скидка и цена устанавливаются в течение 30 дней с даты отгрузки. После чего Стороны подписывают дополнительное соглашение об окончательной цене на каждую танкерную партию на месяц поставки.</p> <p>Счета на оплату формируются после согласования окончательной цены и подписания дополнительного соглашения и обычно оплачиваются на 30-й день от даты отгрузки. По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается.</p>	<p>Доход признается в момент погрузки товаров на судно клиента.</p> <p>Договор с Покупателем предусматривает скидки, связи с чем доход признается на основе предварительных цен, которые рассчитываются на основе исторических данных о качестве нефти и соответствующих скидок.</p>

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, процентные расходы, амортизация дисконтов по созданному резерву на восстановление месторождения и обязательства по возмещению исторических затрат. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Подходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением операций, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

5 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отчет по сегментам

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений является Президент Компании, он получает и анализирует информацию в целом по Компании.

6 Новые или пересмотренные стандарты и разъяснения

Новые стандарты и интерпретации

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

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

Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Компания не приняла досрочно:

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

Если выше не указано иное, ожидается, что данные стандарты, поправки или интерпретации не окажут существенного влияния на Компанию в текущем или будущих отчетных периодах и на операции в обозримом будущем.

7 Доход**Поступления доходов**

Компания получает доходы в основном от продажи сырой нефти. Остальные источники доходов включают реализацию попутного газа материнскому предприятию АО «СНПС-Актобемунайгаз» в размере 9 тысяч тенге за 2023 год (в 2022 году: 9 тысяч тенге).

Детализация информации о доходах от договоров с покупателями

В следующей таблице доходы от договоров с покупателями детализированы по основным географическим рынкам, основным продуктам и временным рамкам признания.

В тысячах тенге	Нефть		Попутный газ		Итого	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Основные географические рынки						
Страны еврозоны	26,877,760	25,262,961	-	-	26,877,760	25,262,961
Казахстан	23,949,351	24,872,135	9	9	23,949,360	24,872,144
Китай	8,033,680	9,790,706	-	-	8,033,680	9,790,706
Доходы от договоров с покупателями	58,860,791	59,925,802	9	9	58,860,800	59,925,811
Прочий убыток/(прибыль) от изменения справедливой стоимости поставленной продукции	(104,480)	2,903	-	-	(104,480)	2,903
Итого доход	58,756,311	59,928,705	9	9	58,756,320	59,928,714

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, и обязательствах по договорам с покупателями.

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	2,327,332	830,673
Краткосрочные обязательства по договору	31	(2,961,208)	(1,727,335)
		(633,876)	(896,662)

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за поставку сырой нефти, по которой доход признается в определенный момент времени.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма авансов, полученных от покупателей на поставку сырой нефти, составляет 2,961,208 тысяч тенге (2022 год: 1,727,335 тысячи тенге). Данная сумма признается как доход в момент перехода права собственности в определенный момент времени, в соответствии с условиями DDP Incoterms-2010. Первоначальная ожидаемая продолжительность данного обязательства к исполнению составляет менее одного месяца.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, сумма в размере 1,727,335 тысяч тенге, признанная в составе авансов, полученных на начало периода, была отражена в качестве доходов от продажи нефти за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: 929,244 тысячи тенге).

У Компании отсутствуют доходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению.

8 Себестоимость реализации

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Износ и амортизация	14, 15	12,403,191	11,623,297
Ремонт и обслуживание		3,169,912	2,778,727
Материалы		2,738,139	2,408,800
Топливо и электроэнергия		2,664,375	1,768,580
Заработная плата	11	1,660,539	1,355,214
Налог на добычу полезных ископаемых		1,442,748	1,600,257
Налоги и комиссии		841,072	868,185
Услуги		783,866	552,094
Затраты на проведение геологического и геофизического анализа	14	527,635	544,400
Аренда специальной техники*		469,194	458,741
Транспортные расходы		319,541	278,695
Питание		197,962	160,244
Услуги охраны		165,797	138,636
Прочие расходы		135,065	431,886
Итого производственных расходов		27,519,036	24,967,756
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и нефть на производственные нужды		(563,471)	(2,522,919)
Итого себестоимости реализованной продукции		26,955,565	22,444,837

* Данная аренда включает краткосрочную аренду со сроком аренды на один год или менее, которые не включались в расчет арендных обязательств.

9 Административные расходы

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	11	515,939	477,060
Пени и штрафы		360,193	60,751
Профессиональные услуги**		216,343	88,492
Благотворительность		166,450	167,107
Аренда и содержание офиса*		155,304	139,493
Обучение		124,941	76,787
Аренда транспорта*		95,620	85,618
Налоги помимо подоходного налога		62,710	140,285
Командировочные расходы		36,471	9,128
Износ и амортизация	14, 15	16,631	12,895
Материалы и запасы		14,067	17,965
Услуги связи		6,893	5,418
Услуги по технике безопасности и охраны окружающей среды		5,094	7,836
Страхование		4,421	2,888
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам		(10,921)	(8,229)
Прочие расходы		33,741	40,536
		1,803,897	1,324,030

* Расходы по аренде в основном представлены арендой офисного помещения и транспорта, признанных в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Данная аренда включает краткосрочную аренду со сроком аренды на один год или менее, которые не включались в расчет арендных обязательств.

** Профессиональные услуги включают в себя вознаграждение аудитора, ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», в размере 38,500 тысяч тенге за аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

10 Расходы по реализации

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
-----------------	-------	---------	---------

Рентный налог		6,342,404	9,633,701
Экспортная таможенная пошлина		5,407,332	4,822,025
Транспортировка		4,210,833	4,032,814
Заработная плата	11	22,728	21,979
Прочие расходы		144,414	132,126
		16,127,711	18,642,645

Компания применяет существенное суждение при признании рентного налога в составе расходов на реализацию. Суждение основано на моменте признания рентного налога, применяемого расчета и поквартальной оплате налога, независимых напрямую от дохода факторов.

11 Расходы на вознаграждение работникам

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	2,011,472	1,920,176
Налоги по заработной плате	259,453	247,775
	2,270,925	2,167,951

Затраты на персонал в размере 1,660,539 тысяч тенге (в 2022 году: 1,355,214 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 515,939 тысяч тенге (в 2022 году: 477,060 тысяч тенге) - в составе административных расходов, в размере 22,728 тысяч тенге (в 2022 году: 21,979 тысяч тенге) - в составе расходов по реализации, и в размере 71,718 тысяч тенге (в 2022 году: 65,923 тысячи тенге) - в составе незавершенного строительства. Также, сумма пенсионных отчислений в 2023 году составила 227,177 тысяч тенге (в 2022 году: 212,442 тысячи тенге).

12 Нетто-величина финансовых расходов

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		63,916	62,207
Финансовые доходы		63,916	62,207
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(146,371)	(1,758,703)
Расходы по процентам по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	26	(1,540,259)	(929,857)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	25	(1,107,856)	(897,932)
Комиссия за организацию кредитной линии		-	(141,612)
Прочие комиссии		(2,367)	(2,585)
Финансовые расходы		(2,796,853)	(3,730,689)
Нетто-величина финансовых расходов		(2,732,937)	(3,668,482)

13 Расход по подоходному налогу**Подоходный налог**

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2022 год: 20%). Ставка отложенного подоходного налога на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2023 года в зависимости от месторождения варьировалась от 8.80% до 22.4% (в 2022 году: от 8.02% до 19.81%).

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	2,906,852	3,399,624
Налог на сверхприбыль	437,162	567,854
Корректировки в отношении предшествующих лет	(235,077)	78,104
	3,108,937	4,045,582
Отложенный подоходный налог		
Налог на сверхприбыль	1,525,181	791,095
Возникновение и восстановление временных разниц	(48,691)	(259,489)
Расход по отложенному налогу	1,476,490	531,606
Общая сумма расхода по подоходному налогу	4,585,427	4,577,188

Сверка эффективной ставки налога:

	2023 г.		2022 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	11,163,557	100	11,406,395	100
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	2,232,711	20.0	2,281,279	20.0
Налог на сверхприбыль	437,162	3.9	567,854	5.0
Расход по отложенному налогу на сверхприбыль	1,525,181	13.7	791,095	6.9
Невычитаемые расходы по обесценению разведочных и оценочных активов	33,247	0.3	495,322	4.3
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	139,071	1.2	127,390	1.1
Корректировки в отношении предшествующих лет	(235,077)	(2.1)	78,104	0.7
Прочие невычитаемые расходы	453,132	4.1	236,144	2.1
	4,585,427	41.1	4,577,188	40.1

13 Расход по подоходному налогу (продолжение)**Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

В тысячах тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Основные средства и нематериальные активы	1,326,247	1,277,556	(13,009,792)	(10,740,994)	(11,683,545)	(9,463,438)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее по налогу на сверхприбыль	910,624	1,043,848	-	-	910,624	1,043,848
Резерв по восстановлению месторождений	4,364,386	3,161,924	-	-	4,364,386	3,161,924
Прочие налоги к уплате	800,690	1,190,096	-	-	800,690	1,190,096
Прочие резервы	182,482	118,697	-	-	182,482	118,697
Чистые налоговые активы / (обязательства)	7,584,429	6,792,121	(13,009,792)	(10,740,994)	(5,425,363)	(3,948,873)

Движение временных разниц в течение года

В тысячах тенге	1 января	Признаны в составе	31 декабря	Признаны в составе	31 декабря
	2022 г.	прибыли или убытка	2022 г.	прибыли или убытка	2023 г.
Основные средства и нематериальные активы	(8,851,133)	(612,305)	(9,463,438)	(2,220,107)	(11,683,545)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль	1,265,411	(221,563)	1,043,848	(133,224)	910,624
Резерв по восстановлению месторождений	2,767,429	394,495	3,161,924	1,202,462	4,364,386
Прочие налоги к уплате	1,286,276	(96,180)	1,190,096	(389,406)	800,690
Прочие резервы	114,750	3,947	118,697	63,785	182,482
	(3,417,267)	(531,606)	(3,948,873)	(1,476,490)	(5,425,363)

Срок зачета налоговых убытков, возникших в результате деятельности Компании, истекает через десять лет. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен. Активы и обязательства по отложенному налогу в рамках разных контрактов недропользования не взаимозачитываются, так как взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств не разрешен нормативными актами.

Компания признала отложенный налоговый актив в размере 910,624 тысячи тенге (2022 год: 1,043,848 тысяч тенге) в отношении налоговых убытков, перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль, в связи с тем, что Компания ожидает получения налогооблагаемой прибыли в следующих периодах.

Расчет ставок отложенного подоходного налога на сверхприбыль основывается на результатах моделей денежных потоков, рассчитанных на отчетную дату для по каждому месторождению. Модели денежных потоков также включают ожидаемую величину капитальных вложений, размер которых имеет существенное влияние на исчисление налоговых вычетов для целей расчета отложенного подоходного налога на сверхприбыль.

13 Расход по подоходному налогу (продолжение)

Ключевые допущения, использованные в моделях денежных потоков, для расчета ставок отложенного подоходного налога на сверхприбыль

- среднегодовые номинальные цены на нефть предполагаются на уровне 77.1 - 87.8 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2024 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit»;
- темпы инфляции и курсы иностранных валют получены из отчета «IHS Markit report» по состоянию на 1 января 2024 года;
- прогнозный объем добычи нефти получен из отчета DeGolyer and MacNaughton, независимой компании для оценки резерва запасов нефти и газа, по состоянию на 1 января 2024 года;
- затраты прогнозируются на основе факта за 2023 год и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами инфляции;
- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении в тенге до срока окончания лицензии на разработку месторождений;
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за последние 5 лет, которое составило 46:54, соответственно;
- капитальные затраты прогнозируются на основе ожидаемого уровня бурения добывающих скважин.

14 Основные средства

В тысячах леев	Нефтегазовые производственные активы					Итого
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2022 года	115,141,331	316,394	93,714	162,098	22,041,294	139,323,126
Поступления	794,492 (324)	-	-	-	16,476,111	17,270,603
Выбытия	191,035	(14,277)	-	(6,485)	-	(21,520)
Изменения в оценке	14,677,483	47,413	-	25,647	(14,874,945)	191,035
Внутренние переводы	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	130,804,017	349,530	93,714	181,260	23,642,460	156,763,244
Остаток на 1 января 2023 года	130,804,017	349,530	93,714	181,260	23,642,460	156,763,244
Поступления	825,853 (30,655)	-	-	-	17,314,045	18,139,898
Выбытия	713,682	(7,112)	(32,491)	(4,594)	-	(106,153)
Изменения в оценке	14,733,184	343,662	70,000	274,384	(16,918,185)	713,682
Внутренние переводы	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	147,046,081	686,080	131,223	451,050	24,038,320	175,510,671
Амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2022 года	(59,497,696)	(194,225)	(93,714)	(115,472)	(14,944,053)	(75,521,331)
Амортизация за год	(11,428,279)	(31,116)	-	(10,040)	-	(11,565,081)
Выбытия	324	14,277	-	6,485	-	21,520
Убыток от обесценения за год	(94,571)	-	-	-	(2,382,037)	(2,476,608)
Остаток на 31 декабря 2022 года	(71,020,222)	(211,064)	(93,714)	(119,027)	(17,326,090)	(89,541,500)
Остаток на 1 января 2023 года	(71,020,222)	(211,064)	(93,714)	(119,027)	(17,326,090)	(89,541,500)
Амортизация за год	(12,180,739)	(41,367)	(3,198)	(21,382)	-	(12,352,802)
Выбытия	28,821	7,112	32,491	4,347	-	89,912
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	(165,188)	(165,188)
Остаток на 31 декабря 2023 года	(83,172,140)	(245,319)	(64,421)	(136,062)	(17,491,278)	(101,969,578)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022 года	55,643,635	122,169	-	46,626	7,097,241	63,801,795
На 31 декабря 2022 года	59,763,795	138,466	-	62,233	6,316,370	67,221,744
На 31 декабря 2023 года	63,873,941	440,761	66,802	314,988	6,547,042	73,541,093

14 Основные средства (продолжение)**Разведочные и оценочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство включает прочие активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 134,634 тысячи тенге (в 2022 году: «Кокжиде подсоль» - 300,521 тысяча тенге). Компания ожидает использовать данные активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль», на других действующих контрактных территориях.

В следующей таблице показано движение разведочных и оценочных активов за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	300,521	2,566,576
Поступления	1,845	115,982
Убыток от обесценения за год	(165,188)	(2,382,037)
Остаток на 31 декабря	137,178	300,521

У Компании истек срок лицензии на разведку на месторождении «Кокжиде» и Компания провела тест на обесценение по разведочной территории «Кокжиде подсоль», в котором основными допущениями было наличие действующего контракта по разведке для оценки подсольевых отложений по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также вероятность продления, принимая во внимание информацию раскрытую в Примечание 30(д). В результате теста Компания признала обесценение величины понесенных затрат по разведочной скважине разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 165,188 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в результате проведения теста на обесценение по разведочной территории «Кокжиде подсоль» Компания признала обесценение величины понесенных затрат по разведочной скважине разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 2,113,057 тысяч тенге. Также по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания признала обесценение в размере 268,980 тысяч тенге по инфраструктуре разведочной территории «Мортук подсоль».

Расходы по обесценению разведочных и оценочных активов были отражены отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В течение 2023 года Компания понесла геологические и геофизические расходы в сумме 527,635 тысяч тенге (в 2022 году: 544,400 тысяч тенге), которые были отражены в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 4,547,988 тысяч тенге (в 2022 году: 3,008,454 тысяча тенге). Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2023 году составила 71,718 тысяч тенге (в 2022 году: 65,923 тысячи тенге).

Убыток от обесценения за год включает в себя сумму обесценения в размере 166,237 тысяч тенге (в 2022 году: 2,382,037 тысяч тенге) и восстановления обесценения в размере 1,049 тысяч тенге.

Амортизация

Расходы по амортизации за 2023 год в размере 12,336,271 тысяча тенге (в 2022 году: 11,552,307 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции, в размере 16,532 тысячи тенге (в 2022 году: 12,774 тысячи тенге) - в составе административных расходов.

Ставка амортизации по активам, амортизируемым производственным методом, в 2023 году составила 20.37% (в 2022 году: 19.0%).

15 Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Права недропользования	Программное обеспечение	Исторические затраты	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2022 года	34,580	1,309,897	96,766	334,614	1,775,857
Поступления	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	34,580	1,309,897	96,766	334,614	1,775,857
Остаток на 1 января 2023 года	34,580	1,309,897	96,766	334,614	1,775,857
Поступления	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	34,580	1,309,897	96,766	334,614	1,775,857
Амортизация					
Остаток на 1 января 2022 года	(26,270)	(844,141)	(95,791)	(334,614)	(1,300,816)
Амортизация за год	(1,329)	(69,505)	(277)	-	(71,111)
Остаток на 31 декабря 2022 года	(27,599)	(913,646)	(96,068)	(334,614)	(1,371,927)
Остаток на 1 января 2023 года	(27,599)	(913,646)	(96,068)	(334,614)	(1,371,927)
Амортизация за год	(1,196)	(65,568)	(255)	-	(67,019)
Остаток на 31 декабря 2023 года	(28,795)	(979,214)	(96,323)	(334,614)	(1,438,946)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	8,310	465,756	975	-	475,041
На 31 декабря 2022 года	6,981	396,251	698	-	403,930
На 31 декабря 2023 года	5,785	330,683	443	-	336,911

Амортизационные отчисления в размере 66,920 тысяч тенге (в 2022 году: 70,990 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 99 тысяч тенге (в 2022 году: 121 тысяча тенге) были отражены в составе административных расходов.

16 Денежные средства, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	1,837,972	1,765,969
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	872,755	888,288
	2,710,727	2,654,257
Оценочный резерв под убытки	(7,453)	(7,453)
	2,703,274	2,646,804

В 2011 году, в соответствии с условиями Контрактов, Компания сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.5% до 3% годовых (в 2022 году: от 0.5% до 3% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений.

17 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	1,575,935	1,790,130
Технологическая нефть	913,775	643,102
	2,489,710	2,433,232

Запасные части, предназначенные для строительства, представлены запасами, которые будут использованы исключительно в связи со строительством объектов основных средств.

18 Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сырая нефть	3,534,760	2,509,138
Запасные части	1,628,201	1,591,860
Топливо	38,817	48,140
Нефть в пути	-	1,408,914
Прочие материалы	751,001	960,412
	5,952,779	6,518,464
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(228,808)	(239,729)
	5,723,971	6,278,735

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(239,729)	(247,958)
Уменьшение резерва	10,921	8,229
Резерв по состоянию на 31 декабря	(228,808)	(239,729)

19 Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,327,331	830,668
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	1	5
	2,327,332	830,673

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти и газа.

Руководство выполнило оценку того, являются ли предусмотренные договорами на реализацию потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов (критерий «SPPI»).

19 Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Условия договоров на реализацию товаров с привязкой цены товаров к котировкам и условием оплаты после поставки не соответствует критерию SPPI, так как денежные потоки индексируются по цене товаров и величине скидки. Соответственно, вся дебиторская задолженность классифицируется как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В связи с тем, что окончательная цена формируется в течение 30 дней после поставки, дебиторская задолженность является краткосрочной и учитывается по справедливой стоимости.

20 Авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 г.	2022 г.
Авансы за услуги		519,404	571,493
Авансы за материалы		2,794	1,573
		522,198	573,066
Авансы третьим сторонам		354,890	426,073
Авансы прочим связанным сторонам	31	167,308	146,993
		522,198	573,066

21 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	351,222	988,554
Предоплата по налогу на имущество	76,132	73,949
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	78,513	21,888
Прочее	41,649	43,840
	547,516	1,128,231
Минус: резерв на обесценение	-	(151)
	547,516	1,128,080

22 НДС к возмещению

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	1,017,349	937,905
Краткосрочная часть НДС к возмещению	1,343,264	757,496
	2,360,613	1,695,401

Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникшего при приобретении нефтегазовых активов и прочих капитальных работ.

Возмещаемая сумма НДС оценивается исходя из предполагаемого уровня дохода от реализации сырой нефти на внутренний рынок, необходимого для взаимозачета с величиной НДС к уплате, и вероятности возмещения из государственного бюджета в виде денежных средств. В 2023 году, исходя из результатов анализа, руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в размере 1,017,349 тысяч тенге в состав долгосрочных активов (в 2022 году: 937,905 тысяч тенге). В течение 2023 года Компании подтвердили к возврату НДС в виде возмещения из государственного бюджета денежными средствами в размере

660,310 тысяч тенге.

23 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Остатки на банковских счетах в долларах США	6,115,635	9,159,572
Остатки на банковских счетах в тенге	726,584	123,601
Денежные средства в кассе	576	300
	6,842,795	9,283,473

24 Собственный капитал**Уставный капитал**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.		2022 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1000 тенге	1,500,000	1000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1000 тенге	(195,437)	1000 тенге
	1,304,563		1,304,563	

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Ниже перечислены держатели простых акций:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.		2022 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актөбе мунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	50% минус 1 акция	652,281
	100%	1,304,563	100%	1,304,563

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием стандартов бухгалтерского учета МСФО.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Итого активов	98,054,593	92,814,856
Минус: нематериальные активы	(336,911)	(403,930)
Минус: итого обязательств	(57,537,919)	(58,876,312)
	40,179,763	33,534,614
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	30,799	25,706

24 Собственный капитал (продолжение)**Дивиденды**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2023 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 39,212,111 тысяч тенге (в 2022 году: 32,633,981 тысячи тенге).

В 2023 году дивиденды не объявлялись.

25 Резерв на восстановление месторождений

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало года	10,591,017	8,707,559
Резервы, начисленные в отчетном году	863,308	191,035
Изменения в оценке	676,226	794,491
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	1,107,856	897,932
Остаток на конец года	13,238,407	10,591,017

На каждую отчетную дату Компания пересматривает резервы на восстановление участка и корректирует их для отражения наилучшей оценки в соответствии с КРМФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению среды и иных аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от Руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевой практике производства данных работ. Резерв на восстановление месторождений создается на основе чистой текущей стоимости, как только возникает такое обязательство в связи с прошлой добывающей деятельностью. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва.

Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценки ставок дисконтирования и инфляции, а также оценки объема и стоимости работ. Ставка дисконтирования применяется к номинальной стоимости работ, которое Руководство ожидает понести в связи с ликвидацией и восстановлением месторождений в будущем. Ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также риски по обязательствам, которые не были учтены при наилучшем сценарии оценки затрат.

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений:

- Размер резерва на ликвидацию скважин и по восстановлению месторождений на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, определен в размере 19,249,807 тысяч тенге (в 2022 году: 17,419,012 тысячи тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия контрактов и планов руководства по ликвидации скважин. Основные оттоки денежных средств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений ожидаются в период с 2028 по 2033 годы.
- Ставки дисконта, примененные для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, по состоянию на 31 декабря 2023 года варьировались в диапазоне от 12.18% до 14.12% (в 2022 году: от 9.81% до 14.38%).
- Долгосрочные ставки инфляции варьировались в диапазоне от 6.56% до 10.05% (в 2022 году: от 4.63% до 6.98%).

26 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты банков	7,576,000	15,421,667
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты банков	7,831,383	8,035,787
	15,407,383	23,457,454

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Торгово-Промышленный Банк Китая, филиал в Дубае	доллар США	6-мес. ТЕРМ- СОФТ +2.15%	2025	15,407,383	15,407,383	23,457,454	23,457,454
				15,407,383	15,407,383	23,457,454	23,457,454

Торгово-Промышленный Банк Китая, филиал в Дубае

22 августа 2022 года Компания подписала кредитное соглашение с Торгово-Промышленным Банком Китая, филиал в Дубае, контролируемого правительством КНР. В течение 2022 года Компания полностью освоила кредит в пределах данной кредитной линии, получив 50,000 тысяч долларов США.

Кредитное соглашение содержит ковенант, согласно которому у Компании есть обязательство поддерживать баланс на резервном счете обслуживания долга в течении следующих 6 (шести) месяцев, равную сумме выплаты начисленного вознаграждения, а также заранее за 5 (пять) рабочих дней до Даты выплаты основного долга, равную сумме основного долга.

По состоянию на 31 декабря 2023 Компания выполнила установленное требование по ковенанту поддержания баланса на резервном счете обслуживания долга.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Обязательства	
		Кредиты и займы	
Остаток на 1 января 2023 года		23,457,454	21,747,090
Полученные займы		-	23,894,500
Погашение кредитов и займов		(7,747,917)	(23,352,694)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		(210,004)	1,023,293
Процентный расход	12	1,540,259	929,857
Проценты уплаченные		(1,442,950)	(784,592)
Прочее		(189,459)	-
Остаток на 31 декабря 2023 года		15,407,383	23,457,454

27 Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	31	8,484,450	7,880,824
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		7,464,931	6,157,126
		15,949,381	14,037,950

Кредиторская задолженность представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
В тенге	15,949,142	14,037,707
В долларах США	239	243
В российских рублях	-	-
	15,949,381	14,037,950

28 Прочие налоги к уплате

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Рентный налог	2,064,095	2,464,302
Налог на добычу полезных ископаемых	444,288	647,366
Прочие налоги к уплате	118,557	118,302
	2,626,940	3,229,970

29 Финансовые инструменты и управление рисками**Классификация в отчетности и справедливая стоимость**

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

29 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Основные принципы управления рисками

Президент несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Президент регулярно отчитывается о деятельности Компании перед акционерами.

Президент Компании отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Компания, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами, размещенными в финансовых институтах.

Управление кредитным риском. Руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами. Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного заемщика или группу связанных заемщиков, а также устанавливая лимиты по географическим и отраслевым сегментам. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приближительную величину.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе.

29 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23	6,842,219	9,283,173
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,703,274	2,646,804
Торговая дебиторская задолженность	19	1	5
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	78,513	21,888
		9,624,007	11,951,870

Денежные средства и их эквиваленты, и денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 9,545,493 тысяч тенге (в 2022 году: 11,929,977 тысяч тенге), размещенные в финансовых институтах, представляли максимальную величину подверженности данных активов кредитному риску.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Компания определяет рейтинг, для финансовых организаций с его отсутствием, на основе данных, которые включают прошедшую аудит финансовую информацию, управленческую отчетность и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения, доступные в средствах массовой информации.

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг*		Балансовая стоимость	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	BBB+	BBB+	8,475,220	6,853,587
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в Казахстане»	BBB+	BBB+	591,135	4,594,646
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB-	BBB-	479,138	481,744
			9,545,493	11,929,977

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Практичное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможности закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером основной деятельности Компания поддерживает гибкость в финансировании через договорные кредитные линии. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

29 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 13,345,334 тысячи тенге (в 2022 году: 9,756,953 тысяч тенге).

Существенную часть краткосрочных обязательств составляет кредиторская задолженность от связанных сторон. Руководство считает, что Компания в состоянии договариваться по срокам оплаты кредиторской задолженности перед связанными сторонами. Способность Компании выполнять краткосрочные финансовые обязательства зависит от сохранения стабильной операционной деятельности. Компания продолжает поддерживать высокий операционный денежный поток и операционную прибыль в 2023 году. В соответствии с бюджетом на 2024 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, достаточны для исполнения Компанией краткосрочных обязательств в момент их наступления.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из срока, оставшегося на отчетную дату, до контрактной даты погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой контрактные не дисконтированные потоки денежных средств.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	менее 1 года	от 1 до 2 лет
31 декабря 2023 г.				
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	15,407,383	16,870,251	8,857,705	8,012,546
Торговая кредиторская задолженность	15,949,381	15,949,381	15,949,381	-
	31,356,764	32,819,632	24,807,086	8,012,546

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	менее 1 года	от 1 до 2 лет
31 декабря 2022 г.				
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	23,457,454	25,411,240	8,748,655	16,662,585
Торговая кредиторская задолженность	14,037,950	14,037,950	14,037,950	-
	37,495,404	39,449,190	22,786,605	16,662,585

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск, связанный с изменением цен на нефть

Компания подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений.

Наблюдающаяся в последнее время нестабильная геополитическая обстановка вокруг России и Украины, а также введение санкции в отношении Российской Федерации, повлияли на ценообразование поставок в направлении Европы в виде существенного увеличения скидки.

29 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от казахстанского тенге. Такие операции выражены, главным образом, в долларах США. Компания не хеджировала валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

В тысячах тенге	Выражены в долларах США	
	2023 г.	2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	6,115,635	9,159,572
Денежные средства, ограниченные в использовании	872,755	888,288
Торговая дебиторская задолженность	2,327,331	830,668
Прочие краткосрочные активы	4,354	4,432
Кредиты и займы	(15,407,383)	(23,457,454)
Торговая кредиторская задолженность	(239)	(243)
Нетто-подверженность	(6,087,547)	(12,574,737)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
1 доллар США	456.31	460.48	454.56	462.65

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

В тысячах тенге	Укрепление	Ослабление
	курса тенге к доллару США (10%)	курса тенге к доллару США (10%)
31 декабря 2023 года		
Увеличение/(уменьшение) прибыли или убытка за вычетом налогов	487,004	(487,004)
31 декабря 2022 года		
Увеличение/(уменьшение) прибыли или убытка за вычетом налогов	1,005,979	(1,005,979)

29 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**Процентный риск**

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	
	2023 г.	2022 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	2,703,274	2,646,804
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	15,407,383	(23,457,454)

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения за вычетом налогов на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период, до вычета корпоративного подоходного налога, на 154,074 тысячи тенге (в 2022 году: 234,575 тысяч тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет денежных потоков от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом. Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала, за исключением установленных требований (ковенантов) по договору займа, (Примечание 26).

30 Условные активы и обязательства**Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания разработала Программу страхования в соответствии с требованиями Контрактов недропользования и страховым законодательством Республики Казахстан. Компания на постоянной основе осуществляет все виды обязательного страхования: страхование работников от несчастных случаев, страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами и экологическое страхование. Также, Компания осуществляет добровольные виды страхования: страхование имущества, страхование нефтяных операций, страхование транспортировки и складирования грузов.

30 Условные активы и обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами

Положения лицензий и Контрактов предусматривают ряд прочих обязательств Компании, включая:

- выполнение рабочей программы согласно условиям, установленным в Контрактах на недропользования;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. По условиям п. 6.2.5. подписанного Дополнения № 9 от 08 июля 2011 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16.1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам - 74.8%. По условиям п. 4 Дополнения № 14 от 05 августа 2019 года (Контракт № 731) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71.2%, к услугам - не менее 76.6%. По условиям п. 6.2.4. Дополнения 7 (Контракт № 51) от 07 июля 2011 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам - не менее 16.0 %, п. 6.2.5. - по отношению к работам - не менее 70.4%, к услугам - не менее 79.3%.

30 Условные активы и обязательства (продолжение)

В соответствии с условиями лицензий и Контрактов существенное нарушение условий лицензий может повлечь отзыв лицензии и расторжение Контрактов. Руководство делает все необходимое для выполнения всех контрактных и законодательных требований, применимых к Компании, и считает, что имеющиеся неполное освоение программ по затратам на добычу, финансовым обязательствам, страхованию, налогам и платежам, и невыполнение объема реализации по экспортному направлению не приведет к расторжению Контрактов, и не окажет существенного влияния на деятельность Компании и ее финансовое положение.

В соответствии с дополнительными соглашениями к контрактам, если физический объем обязательств недропользователя, предусмотренный контрактом, рабочей программой и проектными документами, исполнен в полном объеме, то уменьшение финансовых обязательств недропользователя не является нарушением условий контракта и основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке. В 2023 году физические объемы были выполнены. Контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона и развития его инфраструктуры и обязательства по контрактам № 50 и № 51 были выполнены 2023 год.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан Компания обязана осуществлять отчисления на развитие социальной инфраструктуры согласно утвержденных контрактов на недропользование на месторождениях «Кокжиде» в размере 50 тысяч долларов США (Дополнение № 14 от 07.11.2016г.), «Кумсай» в размере 60 тысяч долларов США (Дополнение № 12 от 19 октября 2017 года), и «Мортук» 1 процент от объема инвестиций по контракту на недропользование в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года (Дополнение № 14 от 5 августа 2019 года). Контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона и развития его инфраструктуры были выполнены за 2023 год на общую сумму 147,356 тысяч тенге. На обучение казахстанских специалистов предусмотрено по контрактам на недропользование №50 «Кокжиде» и №51 «Кумсай» в размере не менее

1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу текущего периода, а по контракту №731 «Мортук» 1 процент от затрат на добычу за предыдущий период. Все контрактные обязательства за 2023 год и 2022 год были исполнены.

Подземные воды «Кокжиде»

1 декабря 2022 года по результатам совещания при участии Министерства экологии, геологии и природных ресурсов, и Министерства энергетики Республики Казахстан, а также акционеров и руководства Компании, в связи с территориальным расширением границ охраняемой зоны подземных вод «Кокжиде», было поручено составить и утвердить планы мероприятий по поэтапной ликвидации добывающих нефтескважин, выявлению скважин в техническом неудовлетворительном состоянии и расширению мониторинговой сети, расположенных в контуре месторождения подземных вод «Кокжиде» и направить на согласование в вышеупомянутые уполномоченные органы.

В декабре 2023 года был согласован и подписан с уполномоченными органами, Министерством энергетики РК и Министерством экологии и природных ресурсов Республики Казахстан, план мероприятий по поэтапной ликвидации добывающих нефтегазовых скважин АО «КМК Мунай», расположенных в контуре месторождения подземных вод Кокжиде. Срок выполнения всех работ согласно указанного плана в течение 2028-2032 годов.

Судебные иски и претензии

Время от времени и в ходе обычной деятельности, Компания получает и прочие иски. На основе собственных оценок, а также внутренних и внешних консультаций, руководство Компании считает, что не возникнет никаких существенных убытков по прочим неотраженным выше искам.

Существующие налоговые споры

В четвертом квартале 2018 года Департамент государственных доходов по Актыбинской области провел комплексную налоговую проверку на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года. По результатам проверки Департаментом в отношении Компании был выпущен налоговый акт №267 от 15 марта 2019 года о дополнительном начислении корпоративного подоходного налога в размере 1,432,602 тысячи тенге, рентного налога в размере 391,685 тысяч тенге, платежей по историческим затратам в размере 424,059 тысяч тенге и налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в размере 52,004 тысячи тенге.

30 Условные активы и обязательства (продолжение)

В 2019 году Компания подала апелляционную жалобу в отношении налогового акта №267 от 15 марта 2019 года. В сентябре 2023 года Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (КГД МФ РК) вынес решение по результатам рассмотрения жалобы и новое уведомление № 267/1 от 12 сентября 2023 года. Согласно новому уведомлению, дополнительное начисление корпоративного подоходного налога снижено на сумму 852,843 тысячи тенге (до 579,759 тысяч тенге), НДС на сумму 30,706 тысяч тенге (до 21,298 тысяч тенге) и исторических затрат на сумму 10,141 тысяча тенге (до 413,918 тысяч тенге).

В октябре 2023 года Компания подала исковое заявление в Специализированный межрайонный экономический суд г.Астана (СМЭС) с оспариванием решения по результатам рассмотрения жалобы налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки по Акту №267/1 от 12 сентября 2023 года. 10 января 2024 года СМЭС г.Астана вынесено Решение о частичном удовлетворении требований Компании. Доначисление по корректировке дохода по поставкам нефти в Китай в рамках Закона о трансфертном ценообразовании, а также вытекающий КПН у источника с дохода в виде дивидендов по продаже нефти взаимосвязанной стороне, в общей сумме 531,677 тысяч тенге (552,219 тысяч тенге, включая пеню) было отменено. Также, доначисление по рентному налогу на сумму 391,684 тысячи тенге (399,685 тысяч тенге, включая пеню) было отменено.

Компания оценила факты и обстоятельства налогового дела и событий, упомянутых выше, и Руководство полагает, что Компания не понесет каких-либо значительных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых обязательств сверх резервов, которые были отражены в настоящей финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

В рамках запланированной разработки нефтегазовых активов на 31 декабря 2023 года Компания приняла на себя контрактные обязательства в размере 5,370,844 тысяч тенге, в частности, на строительство вспомогательных оборудований и сооружений и бурение скважин (в пределах лицензионных участков).

Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. Обязательства немедленно отражаются в учете по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности.

Резервы на восстановление месторождений

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождений основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождений (Примечание 25).

Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

31 Связанные стороны

Отношения контроля

Непосредственными акционерами Компании являются YUKON ENERGY HOLDING S.A. и АО «СНПС – Актөбемұнайгаз».

Материнским предприятием АО «СНПС – Актөбемұнайгаз» является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (CNPC), являющаяся государственной корпорацией в КНР. АО «СНПС – Актөбемұнайгаз» выпускает консолидированную финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

31 Связанные стороны (продолжение)**Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 11):

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	165,854	188,770
Налоги по заработной плате	40,275	45,707
	206,129	234,477
Количество лиц	10	10

**Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании
АО «СНПС – Актөбемұнайгаз»**

Следующие компании находятся под общим контролем конечной материнской компании: Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), АО «СЗТК Мунайтас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания по нефтяному и технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актөбемұнайгаз», Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD, АФ ТОО «Дочерняя организация Китайской Инженерно-строительной группы», China National United Oil Corporation, Китайская Нефтяная Корпорация по Технике и Разработке (CPTDC), Петрочайна Интернешнл Казахстан, ТОО Сычуаньское нефтяное управление, Китайская Национальная Нефтяная Корпорация по Разработке (CNODC), ТОО «Север-Юг в Казахстане», Китайская нефтяная Инжиниринговая проектная компания, Китайская Нефтяная Инженерно-проектная компания, Petrochina International Horgas Co. LTD, ТОО «Caspian Oiltech Services», ТОО Нефтепродукт\Nefteproduct Ltd, CNPC International Research Center, ТОО «DSP-Кызылорда», ТОО «Хуаньцю Сункар Мунай», НК СНПС-Средняя-Азия, ТОО Хуа Ю Интернационал, ТОО ВСП Интернациональ, Password General Supply FZE, ТОО Танаис, Richfit International (Ричфит Интернешнл) ТОО, CNPC Global Solutions Ltd., China Huanqiu Contracting & Engineering Co. Ltd. Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР, и «Yukon Energy Holding S.A.». Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов раскрыты в Примечании 26.

31 Связанные стороны (продолжение)

Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»		1	5
Прочие краткосрочные активы:			
Дебиторская задолженность ТОО СП «FIAL»		9,059	9,026
Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон		9,060	9,031
Авансы выданные			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		132,696	108,870
АО «СЗТК Мунайтас»		33,401	36,561
ТОО «Синоойл»		1,211	1,562
Итого авансы, выданные связанным сторонам	20	167,308	146,993
		176,368	156,024

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

В тысячах тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность			
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		5,902,775	3,318,326
ТОО «АктобеНефтеМаш»		870,231	2,677,203
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		566,272	854,900
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		456,036	36,807
ТОО «Китайская Нефтяная Инженерно-Строительная Корпорация»		357,793	694,412
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		202,340	131,821
ТОО «Ляохей-Казахстан»		58,686	-
ТОО «СОЛАКС»		1,270	110
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		355	100
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		-	35,280
ТОО «Richfit International»		-	28,636
ТОО "БИДИПИ Геофизические услуги (Казахстан)		-	21,280
Прочие связанные стороны группы CNPC		68,692	81,949
	27	8,484,450	7,880,824
Краткосрочные обязательства по договору			
ТОО «Петросан»	7	2,961,208	1,727,335
Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами		11,445,658	9,608,159

31 Связанные стороны (продолжение)

Ниже в таблице представлены краткосрочные гарантийные обязательства перед прочими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Гарантийные обязательства - обеспечение заявки на участие в тендере перед		
ТОО «АктобеНефтеМаш»	22,969	2,635
ТОО «Актобемунаймашкомплект»	3,460	48,615
ТОО «КНЛК Интернешнел Казахстан ИНК.»	1,618	6,456
ТОО «Ту-Ха КНТО»	1,302	1,302
ТОО «Танаис»	520	919
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Кызылорде»	500	607
ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	-	22,956
ТОО «Ляохей-Казахстан»	-	1,832
	30,369	85,322

31 Связанные стороны (продолжение)

В 2023 и 2022 годах Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Реализация связанным сторонам			
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	7	23,949,351	24,872,135
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	7	8,033,680	9,790,706
Прочая реализация ТОО «Актобемунаймашкомплект»		91,411	2,800
Прочая реализация ТОО Дочерняя Организация Китайской нефтяной инженерно-строительной группы		5,565	600
Прочая реализация ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		500	-
Прочая реализация ТОО СП «FIAL»		30	1,200
Прочая реализация АО «СНПС-Актобемунайгаз»		9	9
		32,080,546	34,667,450
Приобретение активов у связанных сторон:			
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО АктобеМунайМашКомплект»		5,463,054	1,629,884
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		987,626	1,061,882
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		518,958	286,957
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»		444,969	4,788,446
Приобретение строительно-монтажных работ у ТОО Дочерняя Организация Китайской нефтяной инженерно-строительной группы		205,049	1,032,530
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Ляохэй-Казахстан»		105,648	-
Приобретение геолого-физических работ у ТОО «Хуа Ю Интернационал в Кызылорде»		56,172	-
Приобретение спецтехники и оборудования в аренду у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		4,952	-
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»		1,335	86
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг у БИДЖИПИ		-	114,000
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО СП «FIAL»		-	6,887
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг у ТОО «Richfit International»		-	4,450
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC		252	18,031
		7,788,015	8,943,153

31 Связанные стороны (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по операциям со связанными сторонами		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	1,236,250	1,187,092
Приобретение ремонтных работ и технического обслуживания у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	730,181	464,955
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС- Актюбинская Транспортная Компания»	694,021	578,643
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	257,291	293,125
Приобретение ремонт и тех обслуживание у ТОО «Актобе Нефте Маш»	210,061	98,031
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	130,184	126,000
Приобретение услуг по парозакачке у ТОО «Ляохэй-Казахстан»	76,183	141,982
Приобретение геолофизические работы у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	14,993	22,175
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	2,605	196
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Richfit International»	-	114,381
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	2,219	15,926
Приобретение услуг у прочих связанных сторон группы CNPC	404,142	390,207
	3,758,130	3,432,713
Итого приобретение у связанных сторон	11,546,145	12,375,866

В течение 2023 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились на условиях, согласованных между сторонами.

Операции с компаниями, контролируемые государством

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти КНР и компаниями контролируемые КНР. Данные операции осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Компании, контролируемые государством, оказывали услуги и поставляли товары на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела заем от Industrial and Commercial Bank of China Limited, Dubai Branch (DIFC) с балансовой стоимостью 15,407,383 тысячи тенге (Примечание 26). По состоянию на

31 декабря 2022 года Компания имела заем от Industrial and Commercial Bank of China Limited, Dubai Branch (DIFC) с балансовой стоимостью 23,457,454 тысячи тенге (Примечание 26).

32 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2023 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 6,578,128 тысяч тенге (в 2022 году: 6,829,207 тысячи тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (в 2022 году: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	1,304,563	1,304,563