



ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

1. Обращение руководства.

Последние два года для большинства компаний Казахстана и всего мира выдались непростыми. Не исключением являются и группа компаний Атырау Гео Джейд. Но несмотря на ряд трудностей, благодаря организованной работе нашей команды и эффективному управлению, нам удалось справиться со сложностями и неблагоприятными внешними факторами.

В 2022 году Компания выполнила план по производству и закончила отчетный период с положительными результатами. Совокупная добыча нефти АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан», 100% нашей дочерней компании, составила 838 тысяч тонн, объем реализации нефти составила 826 тысяч тонн.

Наша компания продолжает уделять большое внимание безопасности и здоровью работников, а также подготовке новых высококвалифицированных сотрудников.

Компания оказывает поддержку работникам, выделяя немалые денежные средства на улучшение социального пакета, и изучая новые возможности повышения мотивации и производительности труда. Охрана труда, создание безопасных условий работы, экологическая ответственность остаются одними из приоритетных задач Компании. Мы в полной мере осознаем ответственность за сохранение окружающей среды, и продолжаем уделять внимание на искоренение негативного влияния процессов добычи нефти и газа на окружающую среду и здоровья людей.

Обеспечение безопасных условий труда в регионе операционного присутствия и сохранности окружающей среды продолжают оставаться основополагающим принципом нашей деятельности.

Также Компания продолжает выполнять в полном объеме все свои обязательства перед Республикой Казахстан. Кроме того, мы продолжаем социальную политику поддержки регионов и его инфраструктуры. Наша компания продолжает финансирование строительства реабилитационного центра для лиц с ограниченными возможностями в селе Миялы Кызылкугинского района. На сегодняшний день поэтапно реализуются все запланированные работы по текущим проектам, и мы оптимистично настроены на дальнейшую успешную работу.

С уважением, *Sun Yanda* (Сун Яньда)

Генеральный директор

2. Информация о компании.

2.1 АО Матен Петролеум

Акционерное Общество «Матен Петролеум» (далее «Компания», «Общество» или «Матен Петролеум») учреждено в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сентябре 2010г. (свидетельство о государственной регистрации №105602-1910-АО от 03.09.2010 г.).

19 сентября 2011 г. Общество приобрело 100% доли участия в ТОО «Арнаойл» и ТОО «СП «Матин» у АО «ОрдабасыМунайГаз». В конце 2012 г. акционерами и менеджментом Компании было принято решение о консолидации операционной и коммерческой деятельности Компании на базе единого юридического лица - АО «Матен Петролеум». В связи с этим в период с конца 2011г. по начало 2012г. Общество приобрело у ТОО «Арнаойл» и ТОО «СП «Матин» права недропользования по контрактам на месторождениях Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин, а также основную часть прочих нефтегазовых активов. ТОО «Арнаойл» и ТОО «СП «Матин» были реализованы третьему лицу и в последующем ликвидированы. В конце 2012 г. головной офис Компании был перерегистрирован в г. Атырау.

В июне 2014 года Компания нерезидент «SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY CROUP B.V» приобрела 95% акции Компании.

На 31 декабря 2022 года акционерами Компании являются:

1. «SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY CROUP B.V» - 96,7 % от общего числа размещенных простых акции;
2. Аблазимов Бахаридин Нугманович – 3,3 % от общего числа размещенных простых акции.

Компания владеет следующими нефтегазовыми активами:

- контракт на недропользование №230 от 07.09.1998 г. по добыче углеводородного сырья на нефтяном месторождении Кара-Арна в Атырауской области в соответствии с Лицензией серии ГКИ № 92-Д-1 (нефть) от 19.02.1998 г., действующая до 19 февраля 2023 года;
- контракт на недропользование № 223 от 28.08.1998 г. на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Восточная Кокарна в Атырауской области в соответствии с Лицензией серии ГКИ № 1015 (нефть) от 19.02.1998 г. в пределах блока XXIX-14-B (частично), действующая до 1 января 2028 года;
- Типовой контракт на недропользование № 41 от 02.07.1996 г. на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин в Атырауской области, действующая до 31 декабря 2043 года.

Юридический адрес Компании: 060005, Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, 105.

2.2 Дочерние и зависимые организации

АО «КОЖАН»

Компания владеет 100% акций АО «Кожан», которой принадлежат следующие нефтегазовые активы, которые расположены в Атырауской области:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находится на стадии разведки до 17 февраля 2019 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов №1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

В таблице ниже показаны производственно-финансовые результаты дочерней компании за 2022 год.

Наименование	Ед.изм.	2020	2021	2022
ДОБЫЧА	тонна	630 327	624 065	554 440
<i>Темп роста / падения</i>	%	-5,0%	-1,0%	-11,2%
ВЫРУЧКА, чистая	млн. тенге	50 692	85 419	91 032
<i>Темп роста / падения</i>	%	-35,24%	68,5%	6,6%
СЕБЕСТОИМОСТЬ	млн. тенге	-18 657	-20 708	-20 911
<i>Темп роста / падения</i>	%	7,35%	11,0%	1,0%
РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗ И ОАР	млн. тенге	- 15 136	-28 109	-30 294
<i>Темп роста / падения</i>	%	-40,07%	85,7%	7,8%
ЕБИТДА	млн. тенге	23 453	43 293	47 450
<i>маржа EBITDA</i>	%	46,27%	50,7%	52,1%
НОРАТ	млн. тенге	11 038	25 807	24 126
<i>маржа NOPAT</i>	%	21,77%	30,2%	26,5%
Свободный денежный поток	млн. тенге	13 852	24 501	26 270
Капитальные затраты	млн. тенге	3 674	8 123	5 144

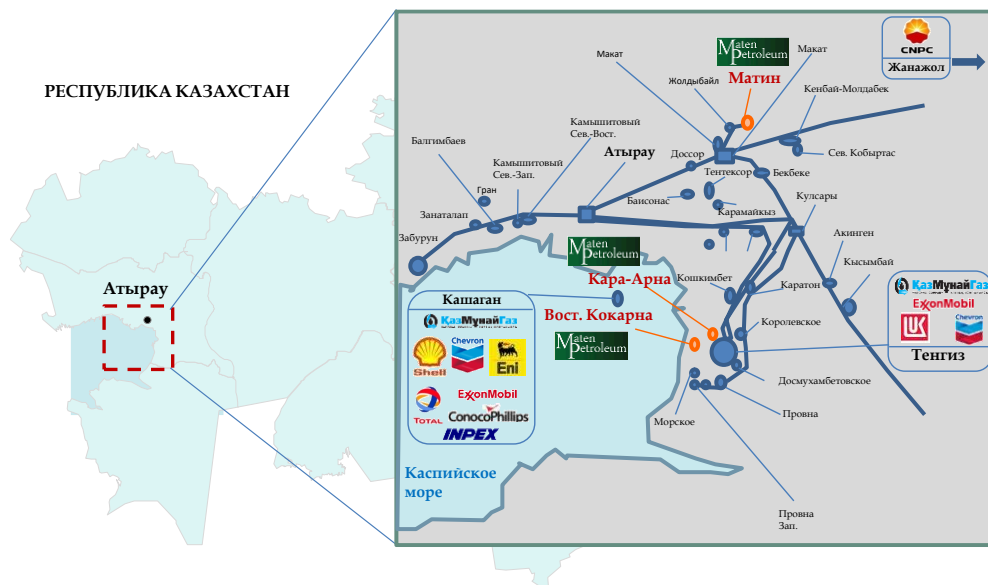
АО ««SOZAK OIL AND GAS» «СОЗАК ОЙЛ ЭНД ГАЗ»»

Также, Компания владеет 10% акций АО ««Sozak Oil and Gas» «Созак Ойл энд Газ»», которая управляет следующим нефтегазовым активом, расположенным в Туркестанской и Кызылординской областях:

контракт № 2433 от 27 июля 2007 года на разведку и добычу углеводородов в пределах блоков ХХХ-42, 43 (частично), 44, 45 (частично); ХХХI-42, 43 (частично), 44 (частично), 45 (частично); ХХХIII-42, 43, 44, 45 (частично); ХХХIII-42 (частично), 43 (частично), 44 (частично), 45 (частично), действующий до 31 декабря 2022 года.

2.3 Производственная структура

На карте ниже показано расположение производственных объектов АО «Матен Петролеум».



Месторождения Кокарна Восточная и Кара-Арна компактно расположены рядом с одним из крупнейших в мире месторождением – Тенгиз, разрабатываемым силами СП Chevron, ExxonMobil, Лукойла и КазМунайГаза. Месторождение Матин расположен в 217 км от магистрального трубопровода КТК и на расстоянии ок. 11 км к востоку от нефтяного месторождения Северный Жолдыбай, разрабатываемого АО «РД КазМунайГаз». Помимо обозначенных выше компаний, разведку и добычу в Атырауской области также ведут другие крупнейшие международные нефтегазовые корпорации – Shell, CNPC, Total, Eni, BG Group, Inpex и прочие.

2.4 Информация о запасах

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

Месторождение	Тип контрактов	Объем добычи нефти в 2022 г., тыс. тонн	Объем 1Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Объем 2Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Дата окончания контракта
Кара-Арна	Добыча	143,5	27,90	34,45	19.02.2023г.
Кокарна Вост.	Разведка и добыча	27,4	14,46	19,48	01.01.2028г.
Матин	Добыча	112,8	16,51	22,13	31.12.2043г.
ВСЕГО		283,7	58,87	76,06	

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

Месторождение	Тип контрактов	Объем добычи нефти в 2022 г., тыс. тонн	Объем 1Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Объем 2Р запасов, млн. барр. ⁽¹⁾	Дата окончания контракта
Морское	Разведка и добыча	552,2	19,11	81,19	17.02.2034г.
Каратал	Разведка и добыча	2,2	0,04	0,52	17.02.2034г.
Даулеталы	Разведка и добыча	-	-	-	17.02.2034г.
ВСЕГО		554,4	19,15	81,79	

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

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

3. Основные события отчетного года.

АО «Матен Петролеум», при годовом плане 280 000 тонн нефти на 2022 год, добыло 283 676 тонн.

По месторождению Кара-Арна планировалась добыча нефти 143 000 тонн с учетом:

- из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 141 480 тонн;
- за счет ГТМ 1 520 тонн.

Фактически было добыто 143 484 тонн нефти в том числе:

- из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 141 611 тонн;
- за счет ГТМ 1 873 тонн.

По месторождению Восточная Кокарна планировалась добыча нефти 27 000 тонн с учетом:

- из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 27 000 тонн;
- за счет ГТМ 0 тонн.

Фактически за год было добыто 27 447 тонн нефти в том числе:

- из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 27 055 тонн;
- за счет ГТМ 392 тонн.

По месторождению Матин планировалась добыча нефти 110 000 тонн с учетом:

- из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 103 564 тонн;
- за счет ГТМ 4 664 тонн;
- ввода скважин из эксплуатационного бурения 2 скважин с добычей 1772 тонн.

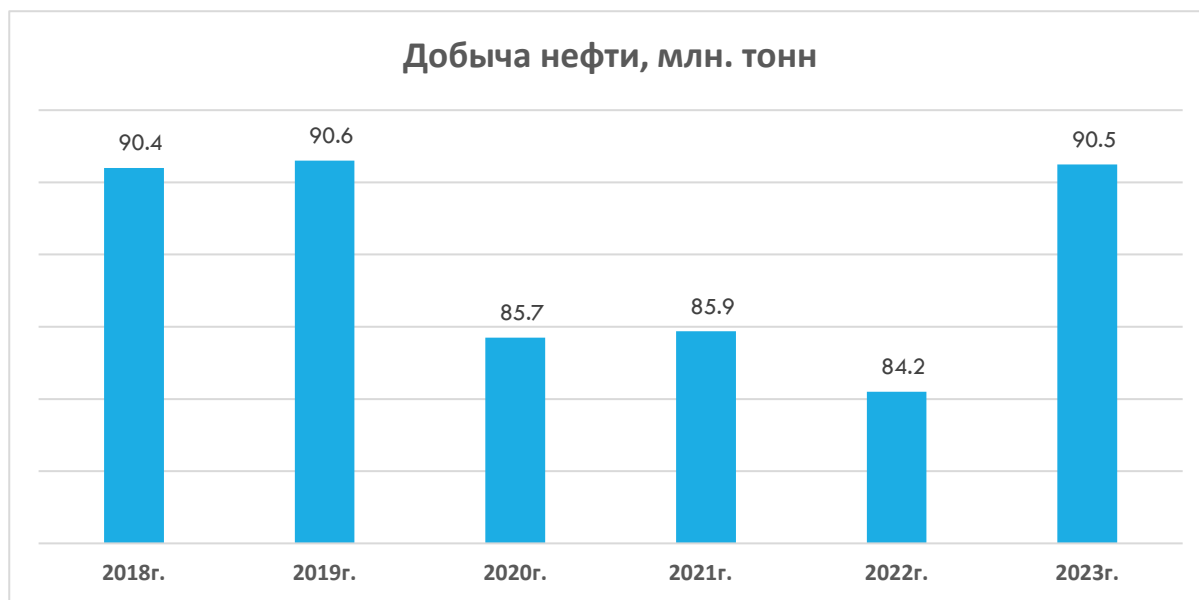
Фактический за год было добыто 112 745 тонн нефти в том числе:

- из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 105 461 тонн;
- за счет ГТМ 6 040 тонн;
- ввода 2 скважин из эксплуатационного бурения с добычей 1 244 тонн.

4. Операционная деятельность.

4.1. Анализ нефтегазовой отрасли, макро - микроэкономические изменения

В 2022 году объем добычи нефти и газового конденсата в Республике Казахстан составил 84,2 млн. тонн в год при плане 87,5 млн. тонн, выполнение составило 97,0 %. Республика Казахстан занимает 17 место среди стран в мире по добыче нефти.



Нефтегазовый комплекс Казахстана играет значимую роль в развитии страны, обеспечивает значительную часть налоговых поступлений в бюджет страны и формирует около четверти ВВП.

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

Для поддержания и увеличения добычи по крупным месторождениям реализуются проекты расширения и продления достигнутого уровня добычи.

К достижениям нефтегазового сектора Казахстана относится открытие месторождения Кашаган, которое входит в 10-ку крупнейших месторождений в мире. Достигнутый уровень добычи на Кашагане составляет 400 000 барр./сутки.

В рамках Проекта будущего расширения /Проекта управления устьевым давлением месторождения Тенгиз ожидается увеличение добычи на месторождении на 12 млн. тонн в год до 38–39 млн. тонн в год.

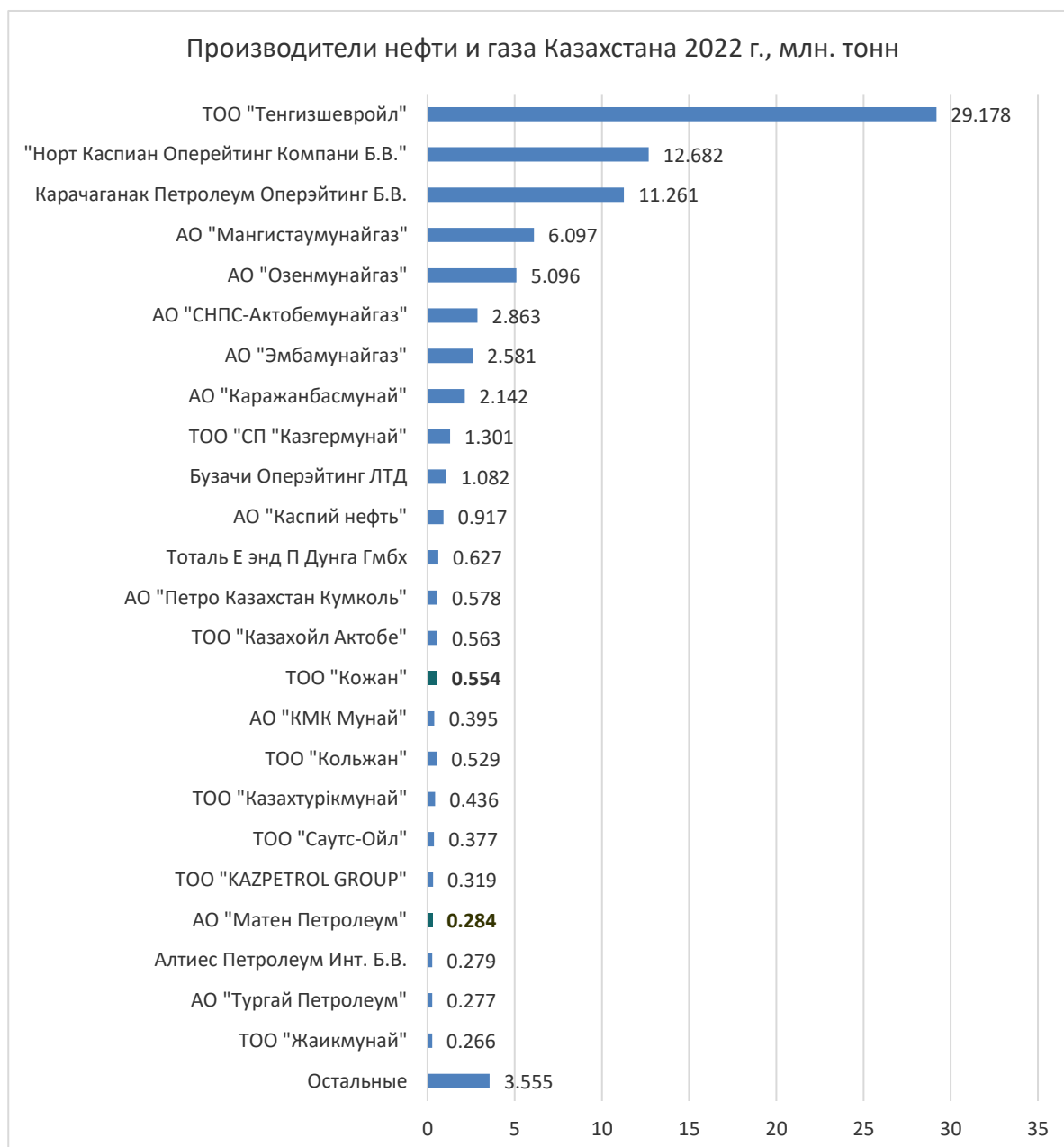
Благодаря проектам по снятию производственных ограничений по газу (4-ый компрессор закачки газа (Этап 2М) и расширению Карачаганака (ПРК-1), который предусматривает установку 2-х новых компрессоров закачки газа (в 2023 г. и 2025 г.) планируется поддержание полки добычи на месторождении Карачаганак на уровне 10-11 млн. тонн в год

По месторождению Кашаган проекты по расширению и увеличению добыче находятся на стадии разработки.

4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи

Доля АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан» в годовой добыче нефти в Казахстане за 2022 год составляет почти 0,9 %. Компании занимают 23 и 14 места по добыче за прошлый год (275 тыс. тонн и 521 тыс. тонн соответственно).

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



4.3. Информации о продукции и реализации добываемой нефти

Выгодное географическое расположение активов Компании и развитая нефте-транспортная инфраструктура в Атырауской области обеспечивают наличие надежных каналов сбыта продукции. Компания реализует нефть как на внешнем, так и на внутреннем рынках.

В 2022 году экспорт нефти осуществлялся по трём маршрутам:

- через КТК, к которому месторождения имеют прямой выход, с дальнейшей перевалкой через отдельный морской терминал КТК, расположенный в г. Новороссийск- 77% от общего объема экспорта;
- по нефтепроводу Атырау-Самара далее по системе АК «Транснефть» до портов Балтийского моря- 18%.
- по нефтепроводу Атасу-Алашанькоу – 0,05%.

Нефть на внутренний рынок поставлялся по внутренним нефтепроводам до покупателя в Павлодарский нефтехимический завод – 76,6% от объема поставок, Атырауский нефтеперерабатывающий завод – 7,8% от объема поставок и Шымкентский нефтеперерабатывающий завод – 13,6 % от объема поставок.

За 2022 год поставка на внутренний рынок составила около 23,0% от объема реализации нефти.

Основным покупателем экспортной нефти Компании в 2022 году являлся Vitol Central Asia S.A., с которым был заключен долгосрочный контракт на поставку нефти. Покупателями на внутреннем рынке являлись ТОО «Petro Synthesis».

4.4. Стратегия деловой активности

Основной стратегической задачей руководства Компании на ближайшие годы является поддержание добычи на месторождениях компании АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан». Для этого Компания четко придерживаться плана капитальных вложений, предусмотренных проектными решениями по разработке месторождений. В первую очередь это касается своевременного ввода новых скважин из бурения. Вторая, не менее важная задача, стоящая перед менеджментом Компании, поддержание активов в рабочем состоянии позволяющим обеспечить ежегодную добычу нефти в ближайшие годы на уровне обозначенной в стратегии компании.

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

5. Финансово-экономические показатели.

5.1. Факторы, обусловившие расхождение плановых и фактических результатов

Несмотря на снижение уровня добычи нефти в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим годом, в части выручки показатели выросли. Этому благоприятствовало повышение цен на нефть по сравнению с 2021 годом. Так средняя цена реализации нефти на экспорт в 2022 году составила 88,97 долларов США за баррель, в то время как в 2021 году аналогичный показатель составлял 66,73 долларов США. Это позволило провести весь спектр геолого-технических мероприятий (ГТМ) направленных на увеличение добычи нефти от старых переходящих скважин. Также в отчетном периоде было пробурено 2 эксплуатационные скважины.

5.2. Анализ финансовых результатов

Производственно-финансовые показатели.

Наименование	Ед.изм.	2020	2021	2022
ДОБЫЧА	тонна	973 294	932 266	838 116
<i>Темп роста / падения</i>	%	-6,8%	-4,2%	-10,1%
ВЫРУЧКА, чистая	млн. тенге	92 339	157 686	191 033
<i>Темп роста / падения</i>	%	-38,43%	70,77%	21,15%
СЕБЕСТОИМОСТЬ	млн. тенге	-34 570	-40 987	-40 985
<i>Темп роста / падения</i>	%	1,9%	18,6%	0,0%
РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗ И ОАР	млн. тенге	-34 461	-59,038	-71 732
<i>Темп роста / падения</i>	%	-40,1%	71,3%	21,5%
ЕБИТДА	млн. тенге	36 725	73 441	93 930
<i>маржа ЕБИТДА</i>	%	39,8%	46,6%	49,2%
НОРАТ	млн. тенге	17 300	40 835	55 352
<i>маржа НОРАТ</i>	%	18,7%	25,9%	29,0%
Свободный денежный поток	млн. тенге	26 279	47 357	63 112
Капитальные затраты	млн. тенге	4 362	9 299	7 352

Объемы продаж и цены реализации нефти.

Наименование		2020	2021	2022
Объем реализации нефти	тонн	947 464	919 187	825 475
Экспортные продажи	тонн	740 474	658 687	471 475
Внутренние продажи	тонн	206 990	260 500	354 000
Цена реализации нефти				
Цена экспорт	тенге/тонна	111 928	221 407	325 763
то же в валюте реализации	долл.США/тонна	243,6	522,77	706,82
Цена внутренний рынок	тенге/тонна	52 051	88 977	123 815
Выручка				
Экспортные продажи нефти	млн. тенге	83 343	139 964	153 543
Внутренние продажи нефти	млн. тенге	9 391	17 722	36 511
Удержания за качество нефти	млн. тенге	-395	-2 139	-726

Производственные расходы (млн. тенге):

Наименование	2020	2021	2022
Себестоимость	-34 570	-40 977	-40 985
Износ и амортизация	-13 187	-15 656	-14 864
НДПИ	-6 595	-9 723	-10 314
Заработная плата и соответствующие налоги	-4 397	-4 363	-3 888
Товарно-материальные запасы	-1 428	-1 778	-2 178
Расходы на транспортировку	-1 184	-1 378	-1 849
Имущественный налог	-1 001	-970	-969
Аренда	-734	-744	-1 244
Текущий ремонт и техобслуживание	-579	-757	-963
Электроэнергия	-496	-518	-520
Геологические и геофизические работы	-121	-98	-128
Изменения в запасах сырой нефти	1 248	220	409
Расходы на питание	-310	-320	-405
Расходы по обслуживанию скважин	-239	-104	-107
Услуги охраны	-155	-155	-175
Страхование	-3 546	-2 346	-2 085
НИОКР	-704	-788	-798
Прочие расходы	-1 141	-1 496	-906

Наименование	2020	2021	2022
Расходы по реализации	-30 125	-51 793	-65 812
Рентный налог	-6 387	-20 303	-32 245
Подготовка и транспортировка нефти	-12 070	-14 803	-14 552
Таможенные процедуры	-11 080	-16 002	-18 225
Демередж	-	-63	-125
Тех потери при транспортировке нефти	-69	-90	-100
Износ и амортизация	-71	-72	-72
Прочие	-447	-460	-494

Наименование	2020	2021	2022
Общие и административные расходы	-4 336	-6 390	-5 921
Заработная плата и соответствующие налоги	-2 630	-3 750	-3 608
Резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование	-14	-	-
Резерв по штрафам, пеням	-	-903	339
Командир и представ расходы	-251	-353	-442
Расходы по аренде	-145	-138	-354
Социальная программа	-107	-67	-411
Обучение персонала	-23	-92	-89
Консультационные услуги	-181	-232	-146
Материалы	-31	-38	-66
Износ и амортизация	-83	-93	-177
Охрана	-13	-13	-13
Страхование	-7	-7	-8
Налоги другие платежи в бюджет	-74	-256	-363
Услуги связи	-24	-26	-28
Банковские услуги	-15	-31	-31
Коммунальные услуги	-4	-6	-8
Штрафы и пени	-	-10	-10
Прочие	-734	-375	-504

5.3. Финансовые показатели

Финансовые показатели по Группе Компаний.

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Уставный капитал, млн. тенге	80	80	80
Собственный капитал, млн. тенге	21 324	53 073	92 179
Совокупные активы, млн. тенге	191 100	189 391	212 884
Объем продаж, млн. тенге	92 339	157 686	191 033
Валовый доход, млн. тенге	57 769	116 708	150 048
Чистая прибыль, млн. тенге	-2 575	31 830	43 054
Балансовая стоимость простой акции, тыс. тенге	266	661	1 151
ROA	-1,3	16,8	20,2
ROE	-12,1	60,0	46,7
ROS	-2,8	20,2	22,5

6. Анализ рисков и управления рисками.

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

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. В течение 2022 года инструменты хеджирования цен на нефть не использовались.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. В течение 2022 Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента (Vitol Central Asia S.A. - 95,1% от общего дохода Компании), в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. В настоящее время данный риск Компании связан с привлечением кредита на основе плавающей процентной ставки – Либор. Компания не ограничивает влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

Валютный риск

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

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

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

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний официальных курсов Национального Банка Республики Казахстан на финансовое положение и потоки денежных средств.

Риск ликвидности

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

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Кампании в результате природных бедствий и технологических аварий. Компания на ежегодной основе заключает со страховыми компаниями договора, помимо обязательных, на добровольные виды страхования имущества, выхода скважин из-под контроля, гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами.

7. Социальная ответственность.

7.1. Занятость

Общее количество работников Общества на конец 2022 года составило 430 человек, из них 53 женщины. В Атырауской области работают 338 работников, из которых 84 в г. Атырау. В представительстве в г. Алматы работают 8 работников. Ниже представлена разбивка работников по возрастным группам:

Возраст работников	18-30 лет	31-40 лет	41-50 лет	51-60 лет	61-67 лет
Количество работников	41 чел.	125 чел.	141 чел.	108 чел.	15 чел.

За прошлый год было принято 10.6% от общего числа сотрудников, текучесть кадров составило 8,3%, в основном по причине достижения работником пенсионного возраста.

Согласно Положению о социальной поддержке, работникам АО «Матен Петролеум» предоставляется следующий социальный пакет:

- оздоровительное пособие во время ежегодного оплачиваемого трудового отпуска в размере одного должностного оклада;
- медицинское страхование работника и 1 члена семьи;
- оплата мобильной связи;
- обеспечение горячим питанием в обеденный перерыв административного персонала, питание работников, работающих вахтовым методом и проживающих на месте производства работ, работников, занятых на работах непосредственно на месторождениях Общества, непрерывных производствах промышленной зоны и прилегающих к производственным объектам населенных пунктах, которые не имеют возможности возвращаться на обед;
- оплата обучения работника в высших учебных заведениях;
- оплата стоимости обучения детей работников, поступивших или обучающихся в высшие (-х) и профессионально-технические (-х) учебные (-х) заведения по перечню наиболее востребованных специальностей высшего, технического и профессионального образования нефтегазовой сферы, утвержденному Министром нефти и газа за счет средств, предусмотренных в утвержденном бюджете Общества;
- материальная помощь в связи с юбилеем (50, 55, 60 лет) по представлению руководителей структурных подразделений в размере среднемесячной заработной платы,
- выплата единовременной материальной помощи в размере среднемесячной заработной платы при рождении у работника Общества ребенка (в том числе у отца);
- выплата единовременной материальной помощи в размере пятидесятикратного месячного расчетного показателя, установленного законодательством Республики Казахстан на соответствующий финансовый год в связи со смертью супруга (-и), детей, родителей работника Общества;
- выплата единовременной материальной помощи в размере стократного месячного расчетного показателя, установленного законодательством Республики Казахстан на соответствующий финансовый год, в связи со смертью работника Общества;
- выплата единовременной материальной помощи в размере среднемесячной заработной платы работникам Общества, вступающим в брак.

Работникам Общества, удостоенным государственных наград Республики Казахстан, знаков отличия, не относящихся к государственным наградам, а также отдельных видов поощрений Общества выплачивается единовременное вознаграждение в пределах средств, предусмотренных в утвержденном бюджете Общества.

Работникам Общества предоставляются краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы:

- при вступлении работника Общества в брак – продолжительностью 5 (пять) календарных дней;
- в связи со смертью близких родственников (супруга (-и), детей, родителей, родных братьев/сестер) работника Общества – продолжительностью 5 (пять) календарных дней.

Работникам, перенесшим хирургическое вмешательство и/или тяжёлое заболевание, может быть выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере (в зависимости от стажа работы в Обществе):

- до 3 лет – 40 % от среднемесячной заработной платы;
- от 3 до 5 лет – 60% от среднемесячной заработной платы;
- от 5 до 8 лет – 80% от среднемесячной заработной платы;
- свыше 8 лет – 100% от среднемесячной заработной платы.

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

Общее количество работников, взявших отпуск по материнству в отчетном году – 2 чел.(женщины), продолжают находиться в отпуске по материнству.

В Компании действует общие процедуры по найму персонала: открытая вакансия, необходимые требования к вакансии, объявление вакансии, сбор и рассмотрение резюме отделом, где открыта вакансия, приглашение на собеседование, отбор кандидата, заключение трудового договора. Любое уведомление работника, осуществляется согласно срокам по трудовому законодательству РК.

В Компании действует постоянная программа обучения по промышленной безопасности и повышение профессионального уровня работников.

Оплата труда.

Оплата труда работников осуществляется на основании повременно-премиальной системы оплаты труда. Тарифные ставки и должностные оклады работников Общества устанавливаются в трудовых договорах, на основании утвержденных штатного расписания и тарифной сетки.

К часовой тарифной ставке и должностному окладу работников могут быть установлены доплаты: за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) – не менее 10% от должностного оклада, за вредные условия труда (работникам промысла) – не менее 12% от часовой тарифной ставки, а также персональные премии, бонусы и т.д.

В компании имеется профсоюзный комитет, 70% работников состоят в профсоюзном комитете.

7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте

Несчастных случаев в производстве в 2022 году не было. Работники нефтепромыслов полностью обеспечены спецодеждой и обувью, средствами индивидуальной защиты. Имеется коллективный договор с профсоюзной организацией Общества по вопросам здоровья и безопасности. Ежегодные тренинги проводятся по технике безопасности согласно закону РК. В наличии имеются пожарные

гидранты, огнетушители марки ОП-5, ОП-8, ОП-10, ОП-50, ОП-100, ОУ-10, ОУ-8. Укомплектованы пожарные щиты для тушения пожара типа А-класс А. и ЩПЗ (1250,500.300).

Для работников на нефтяном месторождении действует столовая с 3-х разовым бесплатным питанием. Жилые помещения (общежитие вахтового поселка) отвечают современным требованиям условий проживания.

7.3. Подготовка и образование

В компании в рамках программы подготовки и повышения квалификации прошли обучение: -ИТР-105 чел. из них мужчин- 65, женщин- 40;

-производственного персонала (рабочие) – 314 чел. Из них женщин 34, мужчин – 280 чел.

Среднее количество часов обучения 1-го работника 24 часа.

Всего на обучение компанией в 2022 году затрачено 87 029 тыс. тенге.

7.4. Практика трудовых отношений

В компании применяется равное вознаграждения мужчин и женщин за труд равной ценности. За отчетный период не зарегистрированы факты дискриминации работников по каким-либо основаниям, а также жалоб, связанных с нарушениями практики трудовых отношений. Не имеется фактов использования детского и принудительного труда, а также выполнения молодыми работниками опасной работы в подразделениях Компании.

7.5. Спонсорство и благотворительность

По условиям контракта на недропользование АО «Матен Петролеум» участвует в социально-экономическом развитии региона и его инфраструктуры. Всего в 2022 году на эти цели было отчислено 52,7 миллиона тенге. Также по мере обращения, предприятие оказывает спонсорскую помощь благотворительным учреждениям, детским домам и организациям связанных с благотворительностью. Участвует в поддержке ветеранов ВОВ и пенсионеров. За 2022 год на спонсорскую помощь и благотворительность было перечислено 28,1 миллиона тенге.

7.6. Противодействие коррупции

В Компании в июне 2019 года разработана внутренняя политика по противодействию коррупции и мошенническим действиям. В этих целях в Компании создана система внутреннего контроля и аудита, направленного на выявление фактов коррупции как среди действующих сотрудников, так и среди вновь принимаемого персонала.

Фактов выявления незаконных действий, связанных с коррупцией, со стороны работников АО «Матен Петролеум», в 2022 году выявлено не было.

7.7. Соответствие требованиям законодательства

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

7.8. Ответственность за продукцию

Случаев несоответствия требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции (продуктов, оказанных услуг) на здоровье и безопасность не было так как единственной продукцией компании является нефть, которая реализуется по системе нефтепроводов и никаких воздействий на окружающую среду не оказывает. Отзыва дефектной продукции в 2022 году не было.

8. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

8.1. Расходные материалы и воздействие выпуск продукции на окружающую среду

Расход материалов для производства продукции (товарная нефть) в основном состоит из затрат на комплектующих и замену изношенных частей механизмов и оборудования, химических реагентов для подготовки нефти до товарного состояния и прочих материалов бытового характера. Расход материалов для упаковки отсутствует, так как товарная нефть перекачивается через нефтепроводы и передается потребителям наливом в их емкости.

Утилизация побочной продукции – попутного нефтяного газа, проводится путем использования в качестве топлива для газопоршневых генераторов, печей подогрева нефти и котельных.

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

Каждый год согласно статьи 34-1 Экологического кодекса, компания проводит на объектах АО «Матен Петролеум» инвентаризацию парниковых газов, верификацию и валидацию. За отчетный период предприятие не превысило 20 тыс. тонн по CO₂.

Выбросы парниковых газов: Жылыойский район (месторождение Кокарна Восточная, Кара-Арна, НПС Каратон) -5 603,31 т/год, Кызылкогинский район (месторождение Матин)- 10 183,48 т/год.

8.2. Управление отходами

Производственные отходы, твердые бытовые отходы и сточные воды с предприятия вывозятся и утилизируются подрядными организациями по договору. Объемы формирования отходов у компании со всех площадок в соответствии с их классификацией (вид и код отхода). Сброс сточной воды на поля фильтрации не производится.

8.3. Водопотребление

Техническая вода.

С целью обессоливания добываемой продукции (сырая нефть) на месторождениях Кара-Арна и Восточная Кокарна в процессе подготовки используется техническая вода, поставляемая по трубопроводу Ø114мм компании ТОО «ТенгизШеврОйл», согласно договору. За отчетный период было использовано 14 630 м³ технической воды что среднем составляет 40 м³ в сутки. Расход технической воды на единицу выпускаемой продукции в среднем составляет 0,077 м³ на тонну сырой нефти.

Питьевая вода.

Для бытовых нужд (столовая, душ, полив растительности, уборная и т.д.) на месторождении Кара-Арна и Восточная Кокарна используется питьевая вода, поставляемая по трубопроводу Ø114мм компании ТОО «Магистральный Водовод», согласно договора. За отчетный период было использовано 2 197 м³ питьевой воды что среднем составляет 6 м³ в сутки.

На бытовые нужды месторождения Матин за отчетный период было использовано 6 583 м³ воды что среднем составляет 18 м³ в сутки, поставляемая водовозом компании ТОО «МакаТехСервис», согласно договору.

Использование поверхностной, подземной, дождевой воды, а также повторное (вторичное) её использование на месторождениях Компании не осуществляется.

8.4. Энергопотребление и энергоэффективность

Потребление электрической энергии за 2022 год:

- на месторождении «Матин» - 8,30 млн. кВт*ч, в том числе выработка электрической энергии на собственной ГПЭС путем сжигания попутного газа – 6,56 млн. кВт*ч.;
- на месторождениях «Кара Арна» и «Восточная Кокарна» - 21,94 кВт*ч;
- в административном офисе в г. Атырау – 0,16 млн кВт*ч.

В целях выполнения плана мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности были заменены наружное и внутреннее освещения на светодиодное освещение на месторождениях.

8.5. Охрана окружающей среды

Согласно плану природоохранных мероприятий по охране окружающей среды для объектов АО «Матен Петролеум», в 2022 году было освоено 149 668,0 тыс. тенге.

В рамках мероприятий по озеленению территории резервуарного парка и вахтового городка были посажены саженцы в количестве 200 штук.

АО Матен Петролеум разработал проект «Рекультивация исторический загрязнённых участков на м/р Кара Арна» и к рабочему проекту раздел ООС «Охрана окружающей среды», были получены все положительные заключения в государственных органах. В 2022 году ликвидировали исторический загрязнённые участки и провели рекультивацию земли площадью 1.65 га., на общую сумму 40 260,0 тыс. тенге.

9. Корпоративное управление

9.1. Система корпоративного управления

АО «Матен Петролеум» приняла казахстанский Кодекс корпоративного управления в основу своего Кодекса корпоративного управления. основополагающими принципами Корпоративного управления являются:

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

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

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

Генеральный директор несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании. Генеральный директор отчитывается перед Советом директоров за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

9.2. Структура корпоративного управления

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

Высшим корпоративным органом является Общее собрание акционеров.

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

Согласно решения СД АО Матен Петролеум (Протокол СД от 10.12.2019 года) был создан Комитет Совета директоров по стратегическому планированию, кадрам, вознаграждению и социальным вопросам, а также Комитет Совета директоров по вопросам внутреннего аудита.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется Генеральным директором.

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

9.3. Совет директоров

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

Guo Yi (Го И), 30.04.1968 г.р.

Председатель Совета директоров АО «Матен Петролеум», дата вступления в должность 28.06.2021г.; с 28.06.2021г. по настоящее время -член Совета директоров АО «Матен Петролеум»;

с 01.11.2016г. по настоящее время - Вице-Президент Компании “Geo-Jade Petroleum Corporation” (КНР).

По совместительству - Председатель Совета директоров АО «Кожан».

Li Guocheng (Ли Гочэн), 17.11.1955 г.р.

Член Совета директоров АО «Матен Петролеум», дата вступления в должность 28.06.2021г.;

с 28.06.2021г. по настоящее время - член Совета директоров (независимый директор) АО «Матен Петролеум»;

с 01.04.2019г. по настоящее время – на пенсии, имеет степень доктора по специализации разведка нефтегазовых месторождений, управление бизнесом;

с 01.01.2016г. по 01.04.2019г. – старший технический консультант в компаниях Jiangsu Dajiang petroleum technology LTD., Huaxin oil & gas LTD., Baoli Xiexin LTD. и Madagascar petroleum LTD (КНР).

По совместимости - член Совета директоров АО «Кожан».

Sun Yanda (Сунь Яньда), 15.03.1967 г.р.

Член совета директоров АО «Матен Петролеум», дата вступления в должность 28.06.2021г.;

с 11.06.2021 г. по настоящее время - генеральный директор АО «Матен Петролеум».

По совместительству другие должности не занимает.

В 2022 году было проведено 20 заседаний Совета директоров, в которых рассматривались основные направления деятельности Компании и одобрение предстоящих заключаемых сделок.

Сведения о владении акциями членами совета директоров

ФИО	Владение акциями (простые акции), шт.
Guo Yi	0
Li Guocheng	0
Sun Yanda	0
ИТОГО:	0

9.4. Исполнительный орган

Генеральный директор Общества.

Sun Yanda, 1967 г.р. Дата вступления в должность 11.06.2021 г.

28.06.2021 г по настоящее время - Член совета директоров АО «Матен Петролеум».

По совместительству другие должности не занимает.

Сведения о владении акциями членами правления

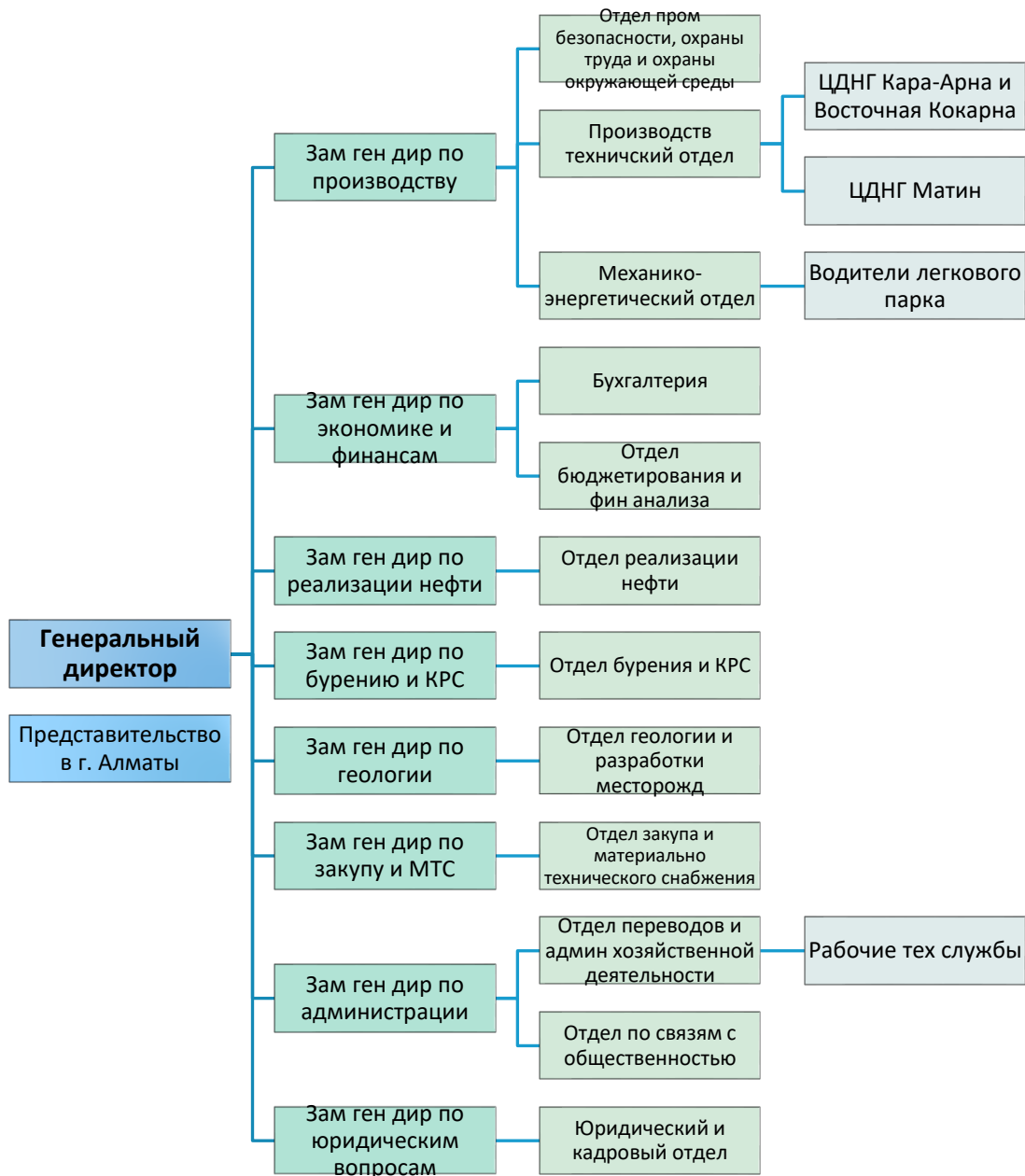
В течение 2022 года Генеральный директор не владел акциями АО «Матен Петролеум».

9.5. Организационная структура

Руководство Компании осуществляется Центральным аппаратом управления, расположенным в г. Атырау. Основные функции разделены по областям компетенции между Генеральным директором и заместителями генерального директора, руководящими профильными подразделениями и подчиняющихся непосредственно Генеральному директору.

На нефтепромысле суммарно занято 330 специалистов, из которых 64 являются инженерно-техническими работниками. Работа производственного персонала организована вахтовым методом, рабочий персонал проживает в вахтовых поселках.

Компания имеет представительство в г. Алматы.



9.6. Информация о вознаграждениях

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Компании, в количестве 1 человек (2021 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 292.447 тысяч тенге (2021 год: 173.429 тысяч тенге).

Вознаграждение членам Совета директоров в 2022 году не выплачивалось.

9.7. Акционеры

Первоначально Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829). 26 февраля 2018 года Компания осуществила дроблением акций согласно пропорции 1:10.000. Дата регистрации операции в реестре держателей ценных бумаг 11 апреля 2018 года.

Акционерный капитал, тыс. тенге					80 000
Количество объявленных простых акций, шт.					150 000 000
Количество объявленных привилегированных акций, шт.					—
Количество размещенных простых акций, шт.					80 000 000
Количество размещенных привилегированных акций, шт.					—
Количество выкупленных простых акций, шт.					—
Количество выкупленных привилегированных акций, шт.					—
Количество акций в свободном обращении, шт.					—
Наименование держателя	на 31.12.2021г.		на 31.12.2022г.		
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге	
Аблазимов Бахаридин Нугманович	5	4 000	3,3	2 635	
Компания «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.»	95	76 000	96,7	77 365	
	100	80 000	100	80 000	

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

9.8. Дочерние и зависимые компании

АО «Кожан»

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

АО «Кожан» была образована 28 апреля 2001 года, как Товарищество с Ограниченной Ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан и 16 октября 2014 года прошла реорганизацию в Акционерное Общество.

Юридический и фактический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, 105.

Генеральный директор - г-н Yu Longkun (Юй Лункунь), 18.09.1952 г.р.

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

АО ««Sozak Oil and Gas» «Созак Ойл энд Газ»»

30 декабря 2020 года Компания приобрела 10% акций (100 000 простых акций) АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) за денежное вознаграждение в размере 92 000 долларов США.

АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) была образована 15 июля 2001 года, как Товарищество с Ограниченной Ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан и 04 сентября 2019 года была преобразована в Акционерное Общество.

Юридический и фактический адрес: 120008, Республика Казахстан, город Кызылорда, ул. Желтоксан, здание 12

До 31 мая 2022 года, исполняющий обязанности генерального директора г-н Булекбаев Омирбек Зинуллаевич, 21.01.1963 г.р. С 31 мая 2022 года – Генеральный директор г-н Liu Wei (Лю Вэй), 08.03.1974 г.р.

АО «Sozak Oil and Gas» «Созак Ойл энд Газ» является обладателем права недропользования в соответствии с Контрактом №2433 от 27.07.2007 г. (далее – Контракт), на разведку и добычу углеводородов в пределах блоков ХХХ-42, 43 (частично), 44, 45 (частично); ХХХI-42, 43 (частично), 44 (частично), 45 (частично); ХХХIII-42, 43, 44, 45 (частично); ХХХIII-42 (частично), 43 (частично), 44 (частично), 45 (частично), расположенной в Туркестанской и Кызылординской областях Республики Казахстан.

9.9. Информация о дивидендах

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

По результатам деятельности Компании за последние три года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались акционерам.

Балансовая стоимость простой акции по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 151 тенге (на 31.12.2021г.: 612 тенге), базовая прибыль на акцию за 2022г. составила 538 тенге (2021г.: -349 тенге).

9.10. Права миноритарных акционеров

Миноритарный акционер, также как и другие акционеры, вправе выдвигать своего кандидата в совет директоров АО «Матен Петролеум». Голосование по избранию того либо иного кандидата в члены совета директоров осуществляется согласно порядку, установленному законодательством Республики Казахстан, то есть кумулятивным голосованием.

Миноритарный акционер вправе обратиться к центральному депозитарию в целях объединения с другими акционерами при принятии решений по вопросам, указанным в повестке дня общего собрания акционеров, в том числе вопросам заключения крупных сделок, смены контроля над АО «Матен Петролеум».

Порядок обращения миноритарного акционера и распространения информации центральным депозитарием другим акционерам устанавливается сводом правил центрального депозитария.

9.11. Информация о крупных сделках

В отчетном году крупные сделки АО «Матен Петролеум» не совершались.

9.12. Информационная политика

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

9.13. Управление рисками

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

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

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

9.14. Внутренний контроль и аудит

Согласно решения СД АО Матен Петролеум (Протокол СД от 10.12.2019 года) был создан Комитет Совета директоров по стратегическому планированию, кадрам, вознаграждению и социальным вопросам, а также Комитет Совета директоров по вопросам внутреннего аудита.

Совет директоров компании осуществляет контроль за своевременным и надлежащим исполнением исполнительным органом компании принятых общим собранием акционеров и советом директоров решений. Внутренний контроль за деятельностью компании, за своевременным и надлежащим выполнением поставленных задач, а также контроль за своевременным и надлежащим выполнением органами управления принятых решений, осуществляется путем реализации вышестоящими органами управления своих прав и возложенных на них полномочий.

Существенные риски и проблемы, касающиеся деятельности Компании в 2022 году не выявлялись.

9.15. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

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

Уполномоченным лицом, ответственным за взаимодействие с заинтересованными сторонами, является единоличный исполнительный орган Компании в лице генерального директора Компании, который действует в пределах компетенции, изложенной в Уставе Компании.

При этом, Компания, при рассмотрении вопросов и/или жалоб от заинтересованных сторон, руководствуется положениями Закона Республики Казахстан от 12 января 2007 года № 221-III "О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц".

10. Дополнительная информация

10.1. Финансовая отчетность.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(АО) «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

Консолидированная финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(с аудиторским отчетом независимого аудитора)

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	6 листов
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	I
Консолидированный отчет о совокупном доходе	II
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	III
Консолидированный отчет о движении денежных средств	IV-V
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	1-43

10.2. Оглавление

1. Обращение руководства.....	1
2. Информация о компании.....	2
2.1 АО Матен Петролеум.....	2
2.2 Дочерние и зависимые организации.....	3
2.3 Производственная структура.....	4
2.4 Информация о запасах.....	5
3. Основные события отчетного года.....	6
4. Операционная деятельность.....	7
4.1. Анализ нефтегазовой отрасли, макро - микроэкономические изменения.....	7
4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи.....	8
4.3. Информации о продукции и реализации добываемой нефти.....	9
4.4. Стратегия деловой активности.....	9
5. Финансово-экономические показатели.....	10
5.1. Факторы, обусловившие расхождение плановых и фактических результатов.....	10
5.2. Анализ финансовых результатов.....	10
5.3. Финансовые показатели.....	13
6. Анализ рисков и управления рисками.....	14
7. Социальная ответственность.....	16
7.1. Занятость.....	16
7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте.....	17
7.3. Подготовка и образование.....	18
7.4. Практика трудовых отношении.....	18
7.5. Спонсорство и благотворительность.....	18
7.6. Противодействие коррупции.....	18
7.7. Соответствие требованиям законодательства.....	18
7.8. Ответственность за продукцию.....	18
8. Экологичность.....	19
8.1. Расходные материалы и воздействие выпуск продукции на окружающую среду.....	19
8.2. Управление отходами.....	19
8.3. Водопотребление.....	19
8.4. Энергопотребление и энергоэффективность.....	19
8.5. Охрана окружающей среды.....	20
9. Корпоративное управление.....	21

9.1. Система корпоративного управления.....	21
9.2. Структура корпоративного управления.....	21
9.3. Совет директоров	22
9.4. Исполнительный орган	22
9.5. Организационная структура	23
9.6. Информация о вознаграждениях.....	24
9.7. Акционеры.....	24
9.8. Дочерние и зависимые компании	25
9.9. Информация о дивидендах	25
9.10. Права миноритарных акционеров	26
9.11. Информация о крупных сделках	26
9.12. Информационная политика.....	26
9.13. Управление рисками	26
9.14. Внутренний контроль и аудит	27
9.15. Взаимодействие с заинтересованными сторонами	27
10. Дополнительная информация	28
10.1. Финансовая отчетность.	28
10.2. Оглавление.....	84
10.3. Глоссарий.	86
10.4. Информация для инвесторов	87

10.3. Глоссарий.

АНПЗ	ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
барр.	Баррель
ГЗУ	Газо замерная установка
Категория 1Р	Доказанные запасы
Категория 2Р	Доказанные и вероятные запасы
Категория 3Р	Доказанные, вероятные и возможные запасы
КПРС	Капитальный подземный ремонт скважин
КТК	Каспийский Трубопроводный Консорциум - нефтепровод, соединяющий месторождение Тенгиз в Казахстане с российским портом Новороссийск на Черном море, является важным маршрутом транспортировки нефти с берегов Каспийского моря на международный рынок
НДПИ	Налог на добычу полезных ископаемых
НПС	Нефтеперекачивающая станция
Узень – Атырау – Самара (УАС)	Нефтепроводной маршрут протяженностью 1 500 километров, проходящий по территории Атырауской и Мангистауской областей в Россию
ЭТП	Экспортная таможенная пошлина

10.4. Информация для инвесторов

Зарегистрированный офис Компании

АО «Матен Петролеум», Республика Казахстан, 060011, г. Атырау, ул. Кулманова, 105

Телефон: (7122) 76-66-66; Факс: (7122) 20-21-91; 27-25-86, E-mail: info@matenpetroleum.kz

Контактное лицо (запросы акционеров, институциональных инвесторов)

Серік Ержан, ведущий юрист-консульт

Телефон: 8 (727) 346-79-74; E-mail: e.serik@matenpetroleum.kz

Аудиторы

ТОО «Эрнст энд Янг», Республика Казахстан, 050060, г. Алматы, пр. Аль-Фараби 77/7, Здание «Есентай Тауэр»; Телефон: +7 (727) 258 59 60; Факс: +7 (727) 258 59 61; <http://www.ey.com/kz/ru/home>

Регистратор

АО «Центральный депозитарий ценных бумаг», Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, мкр. Самал-1, дом 28, телефон +7 (727) 262 08 46, факс: +7 (727) 262 08 46, www.kacd.kz

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	I
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	II
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	III
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	IV-V
Пояснительные примечания к консолидированной финансовой отчётности	1-45

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Матен Петролеум»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Ключевые вопросы аудита

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



**Building a better
working world**

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка обязательств по ликвидации активов

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

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

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

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



**Building a better
working world**

Финансовые ковенанты по кредитным соглашениям

По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Группы имелся ряд финансовых ковенантов по кредитным соглашениям, которые включают в себя финансовые показатели Группы и финансовые показатели ее связанной стороны.

Мы рассматриваем данный вопрос как один из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью сумм займов, отраженных в консолидированном отчёте о финансовом положении. Кроме того, нарушение данных ковенантов может привести к досрочному взысканию всей суммы задолженности Группы.

Информация о данных ковенантах представлена в *Примечании 17* к консолидированной финансовой отчётности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и ковенантов, закрепленных в кредитных соглашениях. Мы сравнили показатели, использованные для расчета финансовых коэффициентов, с данными консолидированной финансовой отчётности. Мы также проверили арифметическую точность расчетов этих показателей.

Мы проанализировали информацию о ковенантах в кредитных соглашениях, представленную в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наше аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

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

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

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



Building a better
working world

Ответственность руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

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

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

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



**Building a better
working world**

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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




**Building a better
working world**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, 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 отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

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

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

29 мая 2023 года



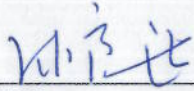
Рустамжан Сатдаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

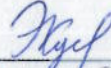
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	132.507.862	134.934.260
Основные средства	6	3.753.570	3.729.089
Незавершённое строительство	7	2.228.277	6.583.057
Нематериальные активы		210.316	242.972
Разведочные и оценочные активы	8	2.150.211	2.089.711
Авансы выданные за внеоборотные активы	13	4.808.537	2.013.820
Прочие внеоборотные активы		42.474	55.948
Займы выданные	9	1.632.580	1.601.600
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	1.888.354	1.019.340
Долгосрочные финансовые инвестиции		42.563	39.713
		149.264.744	152.309.510
Оборотные активы			
Займы выданные	9	31.980.825	5.925.019
Запасы	10	4.349.386	3.809.584
Торговая дебиторская задолженность	11	11.312.368	9.650.302
Налоги к возмещению	12	4.059.174	4.277.770
Авансы выданные	13	4.950.880	7.646.955
Прочие оборотные активы	14	94.955	1.396.142
Денежные средства и их эквиваленты	15	6.871.608	1.772.379
		63.619.196	34.478.151
Итого активы		212.883.940	186.787.661
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	16	80.000	80.000
Нераспределённая прибыль		92.179.273	49.124.901
		92.259.273	49.204.901
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	17	60.681.664	1.544.541
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	18	4.415.949	4.491.427
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	19	17.442.965	17.561.913
Прочие долгосрочные обязательства	20	1.380.524	1.521.605
		83.921.102	25.119.486
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	17	14.924.105	87.590.843
Торговая кредиторская задолженность	21	2.185.639	5.022.088
Обязательства по договорам с покупателями	22	3.386.016	-
Подоходный налог к уплате	23	6.983.015	9.116.546
Прочие налоги к уплате	24	7.099.104	6.678.766
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	2.125.686	4.055.031
		36.703.565	112.463.274
Итого капитал и обязательства		212.883.940	186.787.661
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	16	1,151	612


Сун Яньла
Генеральный директор




Кусниднова О.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и другие существенные примечания на страницах 1-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	26	191.032.513	157.685.525
Себестоимость реализованной продукции	27	(40.984.840)	(40.977.087)
Валовая прибыль		150.047.673	116.708.438
Расходы по реализации	28	(65.811.739)	(51.793.276)
Общие и административные расходы	29	(5.920.615)	(6.390.466)
Прочие доходы/(расходы), нетто		501.164	(2.654.269)
Операционная прибыль		78.816.483	55.870.427
Финансовые доходы	30	955.471	715.412
Финансовые расходы	31	(6.831.992)	(6.954.688)
Курсовые разницы, нетто	32	(6.420.748)	(2.802.837)
Прибыль до налогообложения		66.519.214	46.828.314
Расходы по подоходному налогу	19	(23.464.842)	(18.947.180)
Чистая прибыль за год		43.054.372	27.881.134
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		43.054.372	27.881.134
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	16	538	349

Сун Яньда
Генеральный директор



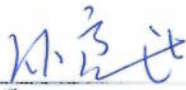
«Матен Петролеум» Р.А.
«Матен Петролеум» компаниясының
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2021 года	80 000	21 243 767	21 323 767
Чистая прибыль за год	-	27 881 134	27 881 134
Итого совокупный доход за год	-	27 881 134	27 881 134
На 31 декабря 2021 года	80 000	49 124 901	49 204 901
Чистая прибыль за год	-	43 054 372	43 054 372
Итого совокупный доход за год	-	43 054 372	43 054 372
На 31 декабря 2022 года	80 000	92 179 273	92 259 273


Сун Яньла
Генеральный директор




Куснидзнова Э.С.
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

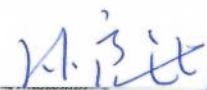
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		66.519.214	46.828.314
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизация	27, 28, 29	15.133.521	15.842.461
Финансовые расходы	31	6.831.992	6.954.688
Финансовые доходы	30	(955.471)	(715.412)
Курсовые разницы, нетто	32	6.420.748	2.802.837
Восстановление резерва по обесценению нефинансовых активов		(777)	(1.322)
Убыток/(доход) от изменения в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений		(451.599)	
Доход/убыток от резерва по разведочным активам		-	182.300
Резерв на КПН, НСП		-	(854.027)
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности, авансов выданных		-	2.603.751
Изменения в оборотном капитале			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		(13.171.511)	(4.362.707)
Изменения в налогах к возмещению		288.731	870.485
Изменения в запасах		(539.025)	(457.204)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		12.415.090	762.173
Изменения в обязательствах по договорам с покупателями		3.386.016	(1.402.953)
Изменения в прочих долгосрочных активах		12.816	8.961
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(1.018.900)	1.511.860
Изменения в прочих налогах к уплате		(400.720)	3.370.445
Корпоративный налог к уплате		15.451	-
		94.485.576	74.044.650
Подоходный налог уплаченный		(27.115.656)	(13.028.102)
Чистые поступления от операционной деятельности		67.369.921	61.016.548
Инвестиционная деятельность			
Приобретение нефтегазовых активов		(15.137)	(4.798)
Приобретение основных средств		(211.657)	(13.069)
Затраты на незавершенное строительство		(10.387.498)	(9.058.619)
Приобретение нематериальных активов		(66.172)	(215.845)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(50.500)	(114.859)
Займы выданные		(25.282.849)	-
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(869.014)	(159.260)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(36.892.827)	(9.557.470)


Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 1-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

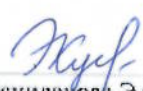
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Финансовая деятельность			
Получение банковского займа	17	16.541.415	-
Выплаты банковского займа	17	(36.913.396)	(46.063.128)
Выплата вознаграждений	17	(4.752.974)	(5.532.260)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(25.124.955)	(51.595.388)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		5.352.139	(136.310)
Чистая курсовая разница		(252.910)	23.402
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	15	1.772.379	1.885.287
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	15	6.871.608	1.772.379


Сун Янда
Генеральный директор




Мусин Р.А.
Заместитель
исполнительного директора
по экономике и финансам


Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

В период с 30 сентября 2022 года по 31 декабря 2022 года между акционерами был совершен ряд сделок с простыми акциями АО «Матен Петролеум», в результате чего по состоянию на 31 декабря 2022 года, структура ее акционеров была следующей:

	2022 год		2021 год	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	96,7	77.365	95,0	76.000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	3,3	2.635	5,0	4.000
	100,0	80.000	100,0	80.000

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов, конечной контролирующей стороной Группы является Хуэй Линг.

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

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

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

Дочерняя организация

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Дочерняя организация (продолжение)

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: налогообложение при оценке справедливой стоимости»

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

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

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

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

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

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

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

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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основа консолидации

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Объединение бизнеса и гудвилл

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Прекращение признания

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Нефтегазовые активы

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

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Группа использует метод полных затрат для учёта нефтегазовых активов, при котором приобретения активов, продуктивные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных эксплуатационных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

Основные средства

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

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

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

Незавершённое строительство

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

Запасы

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

Подходный налог

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

Текущий подходный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отсроченный подходный налог

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

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

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

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

Налог на сверхприбыль

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 300.000 тенге в месяц в 2022 году (2021 год: 212.500 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

Резервы

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Значительный компонент финансирования

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договорам с покупателями

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

Признание расходов

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

Операции с акционерами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Возмещаемость текущей стоимости нефтегазовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

Запасы нефти и газа

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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

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

Условные активы и обязательства

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

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

Резерв на устаревание (обесценение) запасов

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	123.109.919	102.434.740	225.544.659
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (<i>Примечание 18</i>)	79.480	-	79.480
Перевод из незавершенного строительства (<i>Примечание 7,8</i>)	12.448.754	-	12.448.754
Поступления	4.797	-	4.797
На 31 декабря 2021 года	135.642.950	102.434.740	238.077.690
Дополнительный резерв обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (<i>Примечание 18</i>)	38.239	-	38.239
Перевод из незавершенного строительства, разведочных активов (<i>Примечание 7,8</i>)	11.954.426	-	11.954.426
Поступления	15.138	-	15.138
На 31 декабря 2022 года	147.650.753	102.434.740	250.085.493
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2021 года	(52.202.430)	(35.679.171)	(87.881.601)
Отчисления за год	(9.934.459)	(5.327.370)	(15.261.829)
На 31 декабря 2021 года	(62.136.889)	(41.006.541)	(103.143.430)
Отчисления за год	(10.281.863)	(4.152.338)	(14.434.201)
На 31 декабря 2022 года	(72.418.752)	(45.158.879)	(117.577.631)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	73.506.061	61.428.199	134.934.260
На 31 декабря 2022 года	75.232.001	57.275.861	132.507.862

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

В течение 2022 года, нефтегазовые активы на сумму 14.179.648 тысяч тенге (2021 год: 4.323.373 тысячи тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 1.316.854 тысячи тенге (2021 год: 1.300.344 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	141.239	3.359.295	871.529	796.435	635.857	5.804.355
Поступления	-	-	-	-	13.069	13.069
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 7</i>)	-	409.063	136.830	12.639	28.566	587.098
Выбытия	-	-	-	-	(1.574)	(1.574)
На 31 декабря 2021 года	141.239	3.768.358	1.008.359	809.074	675.918	6.402.948
Поступления	-	-	784	177.241	33.632	211.657
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 7</i>)	-	116.805	48.684	164.522	83.305	413.316
На 31 декабря 2022 года	141.239	3.885.163	1.057.827	1.150.837	792.855	7.027.921
Накопленный износ						
На 1 января 2021 года	-	(821.462)	(319.795)	(530.160)	(451.678)	(2.123.095)
Отчисления за год	-	(279.927)	(119.284)	(78.781)	(74.346)	(552.338)
Выбытия	-	-	-	-	1.574	1.574
На 31 декабря 2021 года	-	(1.101.389)	(439.079)	(608.941)	(524.450)	(2.673.859)
Отчисления за год	-	(297.264)	(140.868)	(92.198)	(70.162)	(600.492)
На 31 декабря 2022 года	-	(1.398.653)	(579.947)	(701.139)	(594.612)	(3.274.351)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	141.239	2.666.969	569.280	200.133	151.468	3.729.089
На 31 декабря 2022 года	141.239	2.486.510	477.880	449.698	198.243	3.753.570

7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	6.583.057	8.280.414
Поступления	8.012.962	9.246.828
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (<i>Примечания 5, 6</i>)	(12.367.742)	(10.944.185)
На 31 декабря	2.228.277	6.583.057

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года, незавершённое строительство включает 9 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 17 скважин по которым ведутся проектные работы (31 декабря 2021 года незавершённое строительство включает 18 скважин).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2.089.711	4.256.408
Переведено в нефтегазовые активы (Примечания 5)	-	(2.091.667)
Поступления	60.500	107.270
Резерв	-	(182.300)
На 31 декабря	2.150.211	2.089.711

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD

18 марта 2022 года Группа заключила соглашение с Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 50.000 тысяч долларов США. С 21 апреля до 31 декабря 2022 года по данному соглашению выдан займ на сумму 36.200 тысяч долларов США (эквивалент 16.807.101 тысяча тенге по обменному курсу на день выдачи).

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

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

На 31 декабря 2022 года, займы выданные, в основном, представляют собой займы, предоставленные связанным сторонам.

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD	Доллары США	1%	По требованию	16.797.670	-
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	5%	По требованию	8.532.755	-
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,40%	По требованию	686.366	601.303
ТОО «Созак Ойл энд Газ» «Sozak Oil and Gas»	Тенге	18%	16 июня 2023 года	4.371.725	3.970.796
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	3.217.682	2.947.382
Союз Китайских Предпринимателей в Казахстане	Тенге	9%	16 июня 2023 года	7.207	7.138
				33.613.405	7.526.619
Оборотная часть займов выданных				31.980.825	5.925.019
Внеоборотная часть займов выданных				1.632.580	1.601.600

Движение по займам, выданным за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	7.526.619	6.807.808
Выданные займы	25.282.849	-
Проценты начисленные (Примечание 30)	820.053	703.948
Прочее (курсовые разницы и налоги)	(16.116)	14.863
На 31 декабря	33.613.405	7.526.619

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	2.513.296	2.062.086
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	1.836.090	1.747.498
	4.349.386	3.809.584

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	10.806.938	9.610.588
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	505.430	39.714
	11.312.368	9.650.302

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	11.312.368	111.916
Доллар США	-	9.538.386
	11.312.368	9.650.302

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не имела просроченной дебиторской задолженности.

12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	3.456.696	3.421.399
Прочие	602.478	856.371
	4.059.174	4.277.770

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоплата за товары и услуги	9.745.234	9.627.404
Предоплата по договорам страхования	14.183	33.371
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(4.808.537)	(2.013.820)
	4.950.880	7.646.955

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты	51.304	26.132
Предоплата по банку качества нефти	1.211	1.326.846
Прочие	42.440	43.164
	94.955	1.396.142

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	4.652.380	2.170.215
Деньги на счетах в банках, в долларах США	4.892.075	1.407.141
Деньги в кассе	1.872	728
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.888.354)	(1.019.340)
	7.657.973	2.558.744
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	6.871.608	1.772.379

На 31 декабря 2022 года, Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.888.354 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 1.019.340 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым составляет 3% годовых (в 2021 году: 3% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

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

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль за год	43.054.372	27.881.134
Чистая прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	43.054.372	27.881.134
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	538	349

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы, всего	212.883.940	186.787.661
Минус: нематериальные активы	(210.316)	(242.972)
Минус: обязательства, всего	(120.624.667)	(137.582.760)
Итого	92.048.957	48.961.929
Количество простых акций	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.151	612

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Банк Китая»	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,00%	24 июня 2025 года	70.600.702	83.465.350
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	3,60%	30 мая 2025 года	5.005.067	5.670.034
				75.605.769	89.135.384
Краткосрочная часть займов				14.924.105	87.590.843
Долгосрочная часть займов				60.681.664	1.544.541

АО «Банк Китая»

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

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

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

1. размещённые простые акции Группы;
2. контракты на недропользование на месторождениях Матин, Восточная Кок-Арна, Кара Арна, Морское, Каратал и Даулталы.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

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

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	89.135.384	131.958.677
Получение банковского займа	16.541.415	–
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 31</i>)	6.283.946	6.527.473
Курсовая разница, нетто	6.062.317	3.045.996
Погашения основного долга	(36.913.396)	(46.063.128)
Погашения вознаграждения	(4.752.974)	(5.532.260)
Подходный налог у источника выплаты	(821.058)	(891.733)
Налог на добавленную стоимость	70.135	90.359
На 31 декабря	75.605.769	89.135.384
Краткосрочная часть	14.924.105	87.590.843
Долгосрочная часть	60.681.664	1.544.541

Ковенанты

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

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	4.491.427	4.103.584
Дополнительный резерв за год (<i>Примечание 5</i>)	38.239	79.480
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 31</i>)	337.882	308.363
Изменения в оценке (<i>Примечание 5</i>)	(451.599)	–
На 31 декабря	4.415.949	4.491.427

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ (продолжение)

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 546 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 539 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях. Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7,6% (2021 год: 5,5% и 7,6%, соответственно).

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	14.423.288	12.710.658
Расходы по налогу на сверхприбыль	9.160.502	8.367.712
Итого расходы по текущему подоходному налогу	23.583.790	21.078.370
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(569.440)	(1.672.858)
Экономия по отсроченному налогу на сверхприбыль	450.492	(458.332)
Итого (экономия)/расход по отсроченному подоходному налогу	(118.948)	(2.131.190)
Итого расходы по подоходному налогу	23.464.842	18.947.180

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	66.519.214	46.828.314
Подоходный налог по установленной ставке 20%	13.303.843	9.365.663
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	9.160.502	8.367.712
Изменения стоимости фиксированных активов	(885.228)	–
Прочие невычитаемые расходы	1.885.725	1.213.805
Расходы по подоходному налогу	23.464.842	18.947.180

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	2021 год	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	2020 год
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Переносимые налоговые убытки	934.901	33.472	901.429	12.422	889.007
Прочие начисленные обязательства	39.776	-	39.776	19.783	19.993
Налоги к уплате	613.291	(75.276)	688.567	533.697	154.870
Разведочные и оценочные активы	29.728	(30.411)	60.139	7.711	52.428
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	567.247	(30.494)	597.741	65.099	532.642
Оценочные обязательства	283.339	(93.514)	376.853	(13.589)	390.442
	2.468.282	(196.223)	2.664.505	625.123	2.039.382
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства и нефтегазовые активы	(19.911.247)	315.171	(20.226.418)	1.506.068	(21.732.486)
	(19.911.247)	315.171	(20.226.418)	1.506.068	(21.732.486)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(17.442.965)	118.948	(17.561.913)	2.131.193	(19.693.104)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

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

Переносимые налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, у Группы были налоговые убытки по вне контрактной деятельности, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода от вне контрактной деятельности. Группа ожидает, что вне контрактная деятельность будет убыточной в обозримом будущем и не принесет налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. По состоянию на 31 декабря 2022 года, сумма налоговых убытков по декларациям Группы составляет 125.607.739 тысяч тенге (2021: 126.304.521 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	895.114	901.199
Обязательства по историческим затратам	485.410	620.406
	1.380.524	1.521.605

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 2022 и 2021 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2021 года	937.960	754.874	1.692.834
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 31</i>)	77.045	36.672	113.717
Курсовая разница, нетто	21.828	20.081	41.909
	1.036.833	811.627	1.848.460
Реклассификация в краткосрочную часть	(135.634)	(191.221)	(326.855)
На 31 декабря 2021 года	901.199	620.406	1.521.605
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 31</i>)	78.427	27.480	105.907
Курсовая разница, нетто	64.976	42.469	107.445
	1.044.602	690.355	1.734.957
Реклассификация в краткосрочную часть	(149.488)	(204.945)	(354.433)
На 31 декабря 2022 года	895.114	485.410	1.380.524

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

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

На 31 декабря 2022 года данные обязательства деноминированы в Казахстанских тенге и долларах США, и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.143.075	4.982.374
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	42.564	39.714
	2.185.639	5.022.088

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность представляет из себя:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В тенге	1.932.167	4.357.230
В долларах США	253.472	18.150
В российских рублях	-	646.708
	2.185.639	5.022.088

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Авнсы полученные за поставку нефти	3.386.016	-
	3.386.016	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по договорам с покупателями представляли собой суммы, полученные от клиентов за поставку нефти.

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на сверхприбыль	6.983.015	1.216.631
Корпоративный подоходный налог	-	7.899.915
	6.983.015	9.116.546

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Рентный налог	5.279.816	5.065.953
Налог на добавленную стоимость	1.441.343	1.275.241
Подоходный налог у источника выплаты	93.753	88.479
Налог на добычу полезных ископаемых	73.041	52.110
Социальный налог	72.295	68.717
Исторические затраты	-	120
Прочие налоги	138.856	128.146
	7.099.104	6.678.766

25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	381.872	606.307
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	353.994	330.355
Резерв по налогам	-	1.756.787
Прочие	1.389.820	1.361.582
	2.125.686	4.055.031

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Вид товаров или услуг		
Продажи сырой нефти на экспорт	154.521.791	139.963.679
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	36.510.722	17.721.846
Итого выручка по договорам с покупателями	191.032.513	157.685.525
Географические регионы		
Швейцарская Конфедерация	150.327.598	139.963.679
Республика Казахстан	36.510.722	17.721.846
Китайская Народная Республика	4.194.193	-
Итого выручка по договорам с покупателями	191.032.513	157.685.525
Сроки признания выручки		
Товар передается в определённый момент времени	191.032.513	157.685.525
Итого выручка по договорам с покупателями	191.032.513	157.685.525

В течение 2022 года добыча сырой нефти Группы составила 838.116 тонн, из которых 825.475 тонны были реализованы (в течение 2021 года: 932.266 тонн произведено и 918.885 тонны были реализованы).

2 ноября 2020 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Energy Trading SA., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 360.000 тысяч долларов США. В течение 2022 года Группа экспортировала 471.475 тонны сырой нефти в соответствии с данным контрактом (2021 год: 658.385 тонны).

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Износ, истощение и амортизация	14.864.331	15.655.964
Налог на добычу полезных ископаемых	10.313.885	9.723.961
Заработная плата и соответствующие налоги	3.887.767	4.362.865
Материалы и запасы	2.177.748	1.778.195
Страхование	2.085.086	2.346.246
Расходы на транспортировку	1.849.399	1.378.428
Аренда	1.244.489	743.557
Имущественный налог	969.072	969.816
Ремонт и обслуживание	963.305	756.633
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	797.634	788.245
Электроэнергия	520.088	517.668
Расходы на питание	405.057	320.332
Услуги охраны	174.784	155.443
Геологические и геофизические работы	128.362	98.235
Расходы по обслуживанию скважин	106.872	104.204
Прочие расходы	906.229	1.496.927
Изменения в запасах сырой нефти	(409.268)	(219.632)
	40.984.840	40.977.087

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Рентный налог	32.245.121	20.303.166
Таможенные пошлины	18.224.824	16.002.238
Подготовка и транспортировка нефти	14.551.527	14.802.767
Демередж	124.756	63.426
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	100.347	89.926
Износ и амортизация	71.517	71.747
Прочие	493.647	460.006
	65.811.739	51.793.276

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	3.608.423	3.750.319
Командировочные и представительские расходы	441.862	353.231
Социальная программа	411.488	67.341
Налоги и другие платежи в бюджет	363.224	255.895
Расходы по аренде	354.385	138.464
Износ и амортизация	177.412	93.311
Консультационные услуги	145.634	231.861
Обучение персонала	88.999	91.623
Материалы	65.785	38.164
Банковские услуги	31.454	30.776
Услуги связи	28.366	25.618
Охрана	13.357	12.582
Штрафы и пени	9.782	10.251
Коммунальные услуги	8.227	5.973
Страхование	7.632	7.327
Прочие	504.084	374.971
Резерв по штрафам, пеням	(339.499)	902.759
	5.920.615	6.390.466

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход от предоставленного займа (Примечание 9)	820.053	703.948
Процентный доход по банковским депозитам	135.418	11.464
	955.471	715.412

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	6.283.946	6.527.473
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	337.882	308.363
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 20)	78.427	77.045
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 20)	27.480	36.672
Прочие	104.257	5.135
	6.831.992	6.954.688

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

Колебание курса тенге в 2022 году с 431,67 тенге до 462,65 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 6.420.748 тысяч тенге (2021 год: с 420,91 тенге до 431,67 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 2.802.837 тысяч тенге), так как у Группы имеются существенные банковские займы, торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте (*Примечания 11, 15, 17*).

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа имела следующие торговые операции со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 31 декабря		
Финансовые доходы	398.339	433.579
Финансовые расходы	45.777	357.862
Прочие доходы	81.938	20.273

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 31 декабря		
Займы выданные (<i>Примечание 9</i>)	13.489.790	4.572.099
Займы полученные (<i>Примечание 17</i>)	5.005.068	5.670.034
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Торговая дебиторская задолженность (<i>Примечание 11</i>)	505.430	385.885
Торговая кредиторская задолженность (<i>Примечание 21</i>)	42.564	39.714

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (2021 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 172.941 тысячу тенге (2021 год: 292.447 тысяч тенге).

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

Последствия войны в Украине

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

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

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Несоблюдение Контрактов на недропользование

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в консолидированной финансовой отчётности Группы (*Примечание 20*). Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Обязательства по профессиональному обучению

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

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан (продолжение)

В случае, если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана продавать 15% и 20% добытой нефти на месторождениях Кара Арна (15%) и Восточная Кокарна (15%), Морское (20%), Даулеталы (20%) на местный рынок в Республике Казахстан. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования в 2022 и 2021 годах.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

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

Обязательства по страхованию

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

Прочие условные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может превышать сумму начисленных налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие условные обязательства (продолжение)

Политические и экономические условия

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

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

Из-за неопределённости, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2022 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчётности.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие условные обязательства (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)

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

Юридические вопросы

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

35. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

В течение 2022 и 2021 годов Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2022 году доходы от Vitol составили 95% (в 2021 году: 97%) от общего дохода Группы.

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

Риск процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

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

Валютный риск Группы в основном связан с задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

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

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	33.566.561	12.873.678
Обязательства	(77.662.810)	(91.644.862)
Чистая балансовая позиция	(44.096.249)	(78.771.184)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 21%/(21)% (в 2021 году: 13%/(10)%).

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 21% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 21% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2021 году: увеличение на 13 %, уменьшение на 10%).

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	Тенге/ доллар США +21%	Тенге/ доллар США -21%	Тенге/ доллар США +13%	Тенге/ доллар США -10%
Чистый (убыток) прибыль	(9.260.212)	9.260.212	(10.240.254)	7.877.118

Кредитный риск

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Место-нахождение	Агентство	Рейтинг			
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	6.103.805	1.739.946
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	1.700.325	737.215
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	509.364	–
АО «Евразийский банк»	Казахстан	Moody's	B2/Позитивный	B2/Позитивный	440.077	309.277
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	Moody's	B1 (B1)/Позитивный	B1 (B1)/Позитивный	4.212	4.217
Link Asset Services (UK) Limited	Казахстан				1.211	1
ICBC JSC	Казахстан	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	103	107
Alfa bank JSC	Казахстан	Moody's	AA+/стабильный	AA+/стабильный	3	30
					8.759.100	2.790.793

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	1.926.100	116.666	142.873	–	2.185.639
Процентные кредиты и займы	–	–	14.924.105	60.681.664	–	75.605.769
	–	1.926.100	15.040.771	60.824.537	–	77.791.408
На 31 декабря 2021 года						
Торговая кредиторская задолженность	–	5.022.088	–	–	–	5.022.088
Процентные кредиты и займы	–	–	87.590.843	1.544.541	–	89.135.384
	–	5.022.088	87.590.843	1.544.541	–	94.157.472

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Операционный риск

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

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

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2021 годом общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<u>Оценка справедливой стоимости с использованием</u>		Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы			
Торговая дебиторская задолженность	–	9.650.302	9.650.302
Займы выданные	–	7.526.619	7.526.619
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.019.340	–	1.019.340
Денежные средства и их эквиваленты	1.772.379	–	1.772.379
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	–	5.022.088	5.022.088
Займы полученные	–	89.135.384	89.135.384
Прочие долгосрочные обязательства		1.521.605	1.521.605

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2022 год	Справедливая стоимость 2022 год	Балансовая стоимость 2021 год	Справедливая стоимость 2021 год
Активы				
Торговая дебиторская задолженность <i>(Примечание 11)</i>	11.312.368	11.312.368	9.650.302	9.650.302
Займы выданные <i>(Примечание 9)</i>	33.613.405	33.613.405	7.526.619	7.526.619
Денежные средства, ограниченные в использовании <i>(Примечание 15)</i>	1.888.354	1.888.354	1.019.340	1.019.340
Денежные средства и их эквиваленты <i>(Примечание 15)</i>	6.871.608	6.871.608	1.772.379	1.772.379
Итого	53.685.735	53.685.735	19.968.640	19.968.640
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность <i>(Примечание 21)</i>	2.185.639	2.185.639	5.022.088	5.022.088
Займы полученные <i>(Примечание 17)</i>	75.605.769	75.605.769	89.135.384	89.135.384
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений <i>(Примечание 18)</i>	4.415.949	4.415.949	4.491.427	4.491.427
Прочие долгосрочные обязательства <i>(Примечание 20)</i>	1.380.524	1.380.524	1.521.605	1.521.605
Итого	83.587.881	83.587.881	100.170.504	100.170.504
Чистая позиция	(29.902.146)	(29.902.146)	(80.201.864)	(80.201.864)

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

АО Матен Петролеум 14 апреля 2023 года заключило дополнительное соглашение к №230 на осуществление добычи углеводородного сырья на месторождении Кара-Арна с целью продления периода добычи до 16 апреля 2038 года.

16 февраля 2023 года Группа заключила дополнительное соглашение с Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD в соответствии с условиями которого общая сумма кредита, предоставляемого АО «Матен Петролеум» в пользу заемщика, увеличена до 100.000 тысяч долларов США.