

**Годовой отчет
АО «Мангистаумунайгаз»
за 2022 год**

Содержание

1	Обращение Руководства	2
2	Информация о Компании	5
3	Основные события отчетного года	6
4	Операционная деятельность	7
5	Финансово – экономические показатели	9
6	Анализ рисков и управление рисками	11
7	Социальная ответственность	13
8	Защита окружающей среды	18
9	Корпоративное управление	23
10	Финансовая отчетность	31
	Глоссарий	32
	Контактная информация	33
	Приложение: Финансовая отчетность	

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!

АО «Мангистаумунайгаз» – крупная нефтедобывающая компания, которая обеспечивает свыше 31% нефтедобычи в регионе (Мангистауская область) и порядка 8% – по Республике Казахстан.

Сегодня Компания занимает достойное место в ряду крупнейших нефтегазовых холдингов страны. В 2022 году АО «Мангистаумунайгаз» было добыто 6 млн. 097 тыс. тонн нефти, что превысило уровень 2021 года на 209 тыс. тонн. В разрезе месторождений: работниками ПУ «Каламкасмунайгаз» добыто – свыше 3 млн. 583 тыс. тонн, работниками ПУ «Жетыбаймунайгаз» - более 2 млн. 513 тыс. тонн. В 2022 году выполнено 343 операции ГТМ при плане 131 и 226 операций ГРП при плане 136. Также важно отметить, что 1 июля 2022 года нефтяники Жетыбая достигли исторического показателя суточной добычи нефти: ежесуточная добыча нефти превысила 7000 тонн! Последний раз подобные показатели были в далеком 1981 году. Это поистине исторически важное событие для нашей компании и нефтегазовой отрасли региона в целом.

Хочется подчеркнуть, что за всеми этими цифрами, показателями, отчетами стоит колоссальный труд людей, наших коллег. Стабильность – залог успеха. И то, что в этот непростой период наша компания показывает стабильные результаты – это заслуга всего коллектива АО «Мангистаумунайгаз»!

Большое внимание уделяется программе цифровизации месторождений, модернизации производства и внедрению новых технологий. Так в конце 2022 года была введена эксплуатацию новая установка подготовки нефти (УПН-3) на месторождении Каламкас, мощностью 3 миллиона тонн в год. Поскольку старое оборудование фактически выработало свой ресурс, с пуском новой УПН значительно снижена угроза возникновения аварийной ситуации и простоев.

Технологическая модернизация, развитие новых технологий, усиление уровня безопасности труда, все это было и будет одним из приоритетных направлений деятельности АО «Мангистаумунайгаз», позволяющим сократить простои, уменьшить затраты на ремонтные работы, и в конечном итоге, повысить эффективность производства.

Кроме того, в начале 2023 года, «Мангистаумунайгаз» одним из первых среди группы компаний «КазМунайГаз» запустил автоматизированную систему мониторинга эмиссий (АСМ) в окружающую среду. Комплексное оборудование АСМ установлено на газотурбинной электростанции (ГТЭС) производственного управления «Каламкасмунайгаз», оно в режиме реального времени позволяет отслеживать содержание оксида и диоксида азота, оксида углерода, метана в отходящих газах, измерять скорость потока, температуру, давление и относительную влажность. Ввод в эксплуатацию подобных уникальных систем – это не только важный этап модернизации предприятий, но и повышение экологической эффективности и прозрачности.

Стоит отметить, что в 2022 году «Мангистаумунайгаз» по результатам внешнего инспекционного аудита, проведенного TUV AUSTRIA, в очередной раз подтвердил соответствие интегрированной системы менеджмента международным стандартам:

- ISO 9001 «Система менеджмента качества»;

- ISO 45001 «Система менеджмента охраны здоровья и обеспечения безопасности труда»;
- ISO 14001 «Система экологического менеджмента».

Начиная с 2017 года АО «Мангистаумунайгаз», стремясь, соответствовать лучшим мировым практикам внедрил интегрированную систему менеджмента в области качества, экологического менеджмента, менеджмента охраны здоровья и безопасности труда и на протяжении 5-ти лет успешно проходит подтверждение на их соответствие перед сертификационным обществом.

Очередной инспекционный аудит в 2022 году был проведен международной компанией TUV AUSTRIA, являющейся лидером в области сертификации.

Сертификация на соответствие вышеупомянутым стандартам уже много лет является общепринятым подтверждением качества производимой Обществом продукции, а наличие сертификатов ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 – это важное свидетельство надежности компании, а также заявление об ответственной позиции Правления Общества по отношению к окружающей среде, здоровью сотрудников и выпуску качественной продукции.

В акционерном обществе «Мангистаумунайгаз» продолжаются работы по ликвидации «исторических» загрязнений. Напомним, в 2019 году в рамках Меморандума о сотрудничестве в сфере охраны окружающей среды между Министерством экологии, геологии и природных ресурсов и АО «НК «КазМунайГаз», «Мангистаумунайгаз» взял на себя обязательство по ликвидации «исторических» загрязнений.

В 2022 году продолжились работы по очистке, ликвидации и рекультивации «исторических» замазученных территорий. В частности для выполнения данного вида работ были привлечены компании, которые применяют датские и норвежские ноу-хау по очистке грунта и других нефтеотходов, загрязненных нефтью.

Главной целью Политики Общества в области охраны окружающей среды является минимизация экологических рисков и снижение вредного воздействия на состояние окружающей среды при разведке, оценке и разработке нефтегазовых месторождений и месторождений подземных вод на контрактных территориях компании.

Мы прекрасно понимаем, что важно не только извлекать из кладовых природы ее запасы, но и сохранить для будущих поколений удивительную красоту и богатство края.

Большое внимание компания уделяет вопросам развития и обучения персонала. Так, например, в прошлом году шестнадцать мастеров из различных цехов ПУ «Каламкасмунайгаз», ПУ «Жетыбаймунайгаз» прошли обучение в рамках модульной программы - «Профессиональный мастер». Проект был реализован при поддержке АО «НК «КазМунайГаз», «ЦПК-Татнефть» и «КМГ Инжиниринг». Данная программа обучения, которая проходила в четыре этапа, позволила мастерам усовершенствовать свои профессиональные знания, а также развить личностно-деловые компетенции.

Руководители профкома АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Каламкасмунайгаз» и ПУ «Жетыбаймунайгаз», цехкомы Общества, а также начальники производственных управлений «Каламкасмунайгаз» и «Жетыбаймунайгаз», приняли участие в обучающем мероприятии по стратегическим коммуникациям и эффективным производственным отношениям.

Эффективно трансформируя природные богатства в устойчивые экономический рост и развитие, акционерное общество «Мангистаумунайгаз» продолжает укреплять социальную сферу – это решение вопросов занятости, образования, здравоохранения, спорта. Для нашей компании люди, их интеллектуальные ресурсы являются одними из главных составляющих успеха.

В рамках Коллективного договора предусмотрены восемь видов социальной помощи работникам компании, и все они производятся в срок и в полном объеме. В частности оказывается материальная помощь многодетным семьям, работникам, воспитывающим детей-инвалидов, предусмотрены компенсационные выплаты работникам за оплату детских дошкольных учреждений и др.

«Мангистаумунайгаз» является одним из крупнейших налогоплательщиков Республики Казахстан: сумма налоговых отчислений за 2022 год составила 428,429 млрд. тенге!

Что касается стратегических приоритетов, то они заключаются в обеспечении «здорового» финансового положения АО «Мангистаумунайгаз», внедрении инновационных технологий, эффективной разработке действующих месторождений, систематическом и целенаправленном обучении специалистов компании, а также в закреплении статуса «эталона» в области соблюдения действующего законодательства.

В заключении, выражаем благодарность нашим акционерам, партнерам и всему коллективу АО «Мангистаумунайгаз» за общий вклад в развитие компании, результатом которого являются стабильно высокие показатели деятельности и надежные перспективы.

**С уважением,
Правление АО «Мангистаумунайгаз»**

**Генеральный директор
Мустафаев М.К.**

**Первый заместитель
Генерального директора
Сюй Шиго**

2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Мангистаумунайгаз» (далее «Компания» или АО «ММГ») – является ведущей, публичной нефтегазовой компанией Мангистауской области РК. 100% голосующих акций АО «ММГ» принадлежат «Mangistau Investments B.V.» (далее «МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» и «CNPC Exploration and Development Company LTD» (далее «CNPC») являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и право голоса в МИБВ.

В структуру Компании входят:

– АО «Атыраумунайгаз» 100%. АО «Атыраумунайгаз» осуществляло нефтяные операции согласно Контрактам №2237 и №2238 от 22 декабря 2006 г. на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на участках «Махамбет» и «Бобек» расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря. В связи с истечением сроков действия Контрактов (22.12.2016г.) АО «Атыраумунайгаз» осуществляет работу по возврату контрактных территорий.

– ТОО «Степной Леопард» 100% (косвенно). ТОО «Степной Леопард» осуществлял свою деятельность на основе «Контракта на оценку, обустройство и добычу углеводородов» №25 от 03 марта 1995 года, законодательства Республики Казахстан.

В мае 2019 года право недропользования по вышеуказанному контракту перешло к третьему лицу на основании заключенного договора.

Основными направлениями деятельности АО «ММГ» является:

- разведка и разработка залежей углеводородного сырья;
- бурение поисковых, разведочных, структурных и эксплуатационных скважин на нефть и газ;
- обустройство нефтяных и газовых месторождений, строительные – монтажные и ремонтно – строительные работы, строительство и ремонт дорог;
- добыча нефти и газа;
- внутрипромысловый сбор, транспортировка и комплексная подготовка нефти перед ее реализацией потребителям;
- ремонт и сервисное обслуживание эксплуатационных скважин, нефтепромыслового и электромеханического оборудования, монтаж и эксплуатация контрольно – измерительных приборов и средств автоматизации производственных процессов, средств связи;
- маркетинг внутреннего и международного рынков сбыта сырой нефти и нефтепродуктов;
- информационно-вычислительное обслуживание процесса разработки месторождений.

Крупнейшими и основными объектами промышленной разработки Компании являются месторождения Каламкас и Жетыбай, на которые приходятся более 90 % всех остаточных извлекаемых запасов Компании. В структуре месторождения Каламкас разрабатывается с 1979 года.

Вторым по величине источником «черного золота» является месторождение Жетыбай, которое разрабатывается с 5 июля 1961 года. Промышленная разработка месторождения Жетыбай ведется вместе со спутниковыми месторождениями Жетыбайской группы, к которым относятся месторождения Асар, Восточный Жетыбай, Южный Жетыбай, Бектурлы, Оймаша, Бурмаша, Северное Карагие,

Алатюбе, Атамбай – Сартюбе, Ащиагар, Северный Аккар, Айрантакыр и Придорожное.

Глубина залегания продуктивных горизонтов колеблется в пределах от 700 до 950 метров на Каламкасском и от 1700 до 2450 метров на Жетыбайском месторождениях.

Согласно оценке запасов по месторождениям Каламкас, Жетыбай и сопутствующим месторождениям по состоянию на 31 декабря 2021 года остаточные запасы нефти составили 129 миллионов 956 тыс. тонн.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Выполнение плана добычи нефти

При утвержденном плане добычи нефти на 2022 год - 6 130 454 тонн фактически объем добытой нефти составил 6 097 498 тонн, в том числе по ПУ «Каламкасмунайгаз» - 3 583 525 тонн, по ПУ «Жетыбаймунайгаз» - 2 513 973 тонн.

Основные производственные показатели

года	2020	2021	2022
Добыча нефти, тыс. тонн, в т.ч.:	5 954	5 888	6 097
Каламкас	3 607	3 587	3 583
Жетыбай	2 347	2 301	2 514
Добыча природного газа, млн. м3	306	368	437

Увеличение ресурсной базы Компании

В рамках работ по восполнению ресурсной базы АО «Мангистаумунайгаз» в 2022 году Государственной комиссией по запасам Республики Казахстан утверждены Пересчеты начальных запасов нефти и растворенного газа с составлением Технико-экономического обоснования коэффициента извлечения нефти по месторождениям Каламкас, Южный Жетыбай, Восточный Жетыбай и Бурмаша.

По итогам проведенных работ достигнуто увеличение начальных геологических и начальных извлекаемых запасов нефти на 26 480 и 35 548 тыс. тонн соответственно.

Выплата дивидендов

02 июня 2022 года Акционерам АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов за 1 полугодие 2021 года в размере 91 078 856 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 836 тенге:

- по простым акциям в сумме 90 168 067 440 тенге;
- по привилегированным акциям в сумме 910 788 560 тенге.

4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОБЗОР РЫНКА

По подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в число 12 ведущих стран мира, обладая порядка 2% – ми мирового запаса нефти.

География нефтедобычи в РК весьма обширна. Месторождения располагаются на территории шести из четырнадцати областей Казахстана: в Актюбинской, Атырауской, Западно - Казахстанской, Карагандинской, Кызылординской и Мангистауской областях.

Более 90% запасов нефти сосредоточено на 15 крупнейших месторождениях Тенгиз, Кашаган, Карачаганак, Узень, Жетыбай, Жанажол, Каламкас, Кенкияк, Каражанбас, Кумколь, Бузачи Северный, Алибекмола, Прорва Центральная и Восточная, Кенбай, Королевское, половина – в двух гигантских нефтяных месторождениях Кашаган и Тенгиз.

Объем добычи нефти в Казахстане в 2022 году составил 84,2 млн тонн. Ожидается, что основной прирост объемов добычи нефти по стране в среднесрочной перспективе будет обеспечиваться компаниями ТОО «Тенгизшевройл», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.», а также за счет ввода месторождения Кашаган.

Реализация и транспортировка нефти

В настоящее время транспортировка казахстанской нефти осуществляется 3 способами: посредством нефтепровода, железной дороги и порта г. Актау. Основными действующими экспортными маршрутами казахстанской нефти являются трубопроводы Атырау - Самара, Каспийского Трубопроводного Консорциума (далее – КТК), Атасу – Алашанькоу и морской терминал Актау.

Традиционными рынками для казахстанских грузоотправителей являются европейские рынки, которые являются привлекательными направлениями экспорта казахстанской нефти благодаря стабильному уровню потребления в среднесрочной перспективе. Сравнительно новым и перспективным является рынок Китая – один из ключевых целевых рынков для поставок казахстанских энергоресурсов.

Конкуренция

Значимая конкуренция (как борьба за более выгодные условия сбыта товаров) отсутствует, в связи со спецификой отрасли и практически однородными «правилами игры» для всех участников рынка:

- Дефицитность производимой продукции (в рамках рассматриваемой компании АО «Мангистаумунайгаз» не стоит вопрос об ограничении объема производства рынком);
- Ценообразование на основе котировок мирового рынка;
- Зависимость от условий контрагентов – поставщиков транспортных услуг (АО «Казтрансойл» и ПАО «АК «Транснефть»);
- Отсутствие значимого фактора «оболочки услуги» для покупателей (в качестве предмета рыночных отношений рассматривается исключительно товар: «сырая нефть», «природный газ» и т.д.);
- Зависимость от крупных игроков рынка, которые являются одновременно собственниками АО «Мангистаумунайгаз»;

- Наличие значимого государственного регулирования отрасли (в т.ч. — определение структуры сбыта, регулирования цен на внутреннем рынке и т.д.).

Основными барьерами входа для потенциальных конкурентов являются:

- Наличие собственной ресурсной базы (месторождений);
- Наличие доступа к транспортным системам (АО «Казтрансойл»);
- Жесткая регламентация отрасли государством;
- Сверхвысокие затраты на организацию производственной площадок и сопутствующей инфраструктуры.

Указанные выше барьеры свидетельствуют о низкой вероятности массового входа потенциальных конкурентов.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ

Выручка Компании в 2022 году от реализации продукции составила 910 866 млн. тенге, в том числе от продажи нефти 899 260 млн. тенге и 10 032 млн. тенге от продажи газа.

	2021			2022		
	объем	сред.ст-сь тыс.тг	доход, млн тг.	объем	сред.ст-сь тыс.тг	доход, млн тг.
Реализации продукции			760 096			910 866
Реализации нефти (тыс.тн)	5 845	128 303	749 875	5 997	149 957	899 260
на внутр. рынок (тыс.тн)	3 202	63 363	202 874	3 677	87 908	323 271
на экспорт (тыс.тн)	2 643	206 981	547 000	2 319	248	575 988
Природный газ (тыс м3)	313	28 879	9 043	311	32 207	10 032
Попутный газ (тыс м3)	207	5 698	1 178	228	6 896	1 575

В 2022 году Компания реализовала 5 997 тыс. тонн сырой нефти в т.ч. 3 677 тыс. тонн на внутренний рынок и 2 319 тыс. тонн на экспорт.

Прогнозные показатели Компании на 2023-2025гг.

Наименование	Ед.изм.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Добыча нефти, в том числе:	тыс. тонн	6 205,8	6 232,6	6 166,5
- ПУ ЖМГ	тыс. тонн	2 602,4	2 619,0	2 618,8
- ПУ КМГ	тыс. тонн	3 603,4	3 613,6	3 547,7
Добыча природного газа	тыс.м3	434 635	436 005	434 635
Удельная себестоимость нефти	тенге/тн	42 277	39 558	40 662
Удельная себестоимость природного газа	тенге/тыс.м3	3 717	4 186	4 288
ЕБИТDA margin	%	20,0%	26,7%	26,8%
Общие и административные расходы	тыс. тенге	21 386 105	21 948 285	22 724 937
Капитальные вложения	тыс. тенге	134 768 961	162 496 481	124 029 259

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

По итогам деятельности за 2022 год совокупный доход Компании составил 99 184 млн. тенге, что больше планового показателя на 1% (см. таблицу ниже).

Исполнение плановых показателей

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2022 г. - план	2022 г. - факт	% исполнения
Доход от реализации продукции	920 240 348	908 520 559	99%
Себестоимость реализованной продукции	406 176 311	397 839 253	98%
Валовая прибыль	514 064 037	510 681 306	99%
Общие и административные расходы	20 852 945	23 053 814	111%
Расходы на реализацию продукции	349 806 874	341 534 689	98%
Прибыль от операционной деятельности	143 404 219	146 092 803	102%
Финансовые доходы	0	593 619	
Финансовые расходы	9 202 083	9 398 032	102%
Прочие расходы	786 662	95 474 154	
Прочие доходы	967 569	95 445 150	
Прибыль (убыток) до налогообложения	134 383 042	137 259 386	102%
Расходы по подоходному налогу и по сверхприбыли	36 142 820	38 266 783	106%
Чистая прибыль за период	98 240 223	98 992 603	101%
Актуарные (убытки) прибыли по плану с установленными выплатами		192 013	
Совокупный доход	98 240 223	99 184 616	101%

В связи с тем, что форма представленной таблицы является управленческой, значение некоторых статей могут отличаться от тех, которые представлены в финансовой отчетности.

Динамика совокупного дохода

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2020г	2021г	2022г
Доход от реализации продукции	488 032 177	762 823 772	910 068 919
Себестоимость реализованной продукции	-252 348 465	-282 676 710	-397 839 253
Валовая прибыль	235 683 712	480 147 062	512 229 666
Общие и административные расходы	-4 028 263	-5 403 131	-23 053 814
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	-162 146 076	-242 378 752	-341 534 689
Прибыль от операционной деятельности	69 509 373	232 365 179	147 641 163
Финансовые доходы	239 103	181 050	593 619
Финансовые расходы	-9 551 450	-9 292 642	-9 398 032
Положительная курсовая разница	3 908 742	2 425 986	-2 149 932
Прочие расходы	-65 466	-57 006	-600 435
Прочие доходы	753 519	599 536	1 173 003
Прибыль (убыток) до налогообложения	64 793 821	226 222 103	137 259 386
Расходы по корпоративному подоходному налогу и по сверхприбыли.	-19 663 012	-55 840 183	-38 266 783
Итоговая прибыль (убыток) за период	45 130 809	170 381 920	98 992 603
Прочий совокупный доход	-113 898	17 215	192 013
Совокупный доход	45 016 911	170 399 135	99 184 616

Отчет о финансовом положении

(тыс. тенге)

	2020	2021	2022
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	422 686 319	441 882 109	436 181 233
Текущие активы	87 770 480	77 019 637	110 037 535
Активы, предназначенные для продажи	315 130	315 130	315 130
Итого активов	510 771 929	519 216 876	546 533 898
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	239 432 226	294 348 601	302 454 361
Долгосрочные обязательства	160 748 491	138 654 456	139 744 550
Текущие обязательства	110 591 212	86 213 819	104 334 987
Итого обязательств	271 339 703	224 868 275	244 079 537
Итого капитал и обязательства	510 771 929	519 216 876	546 533 898

Структура активов и обязательств

	2020	2021	2022
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	82,75%	85,11%	79,81%
Текущие активы	17,18%	14,83%	20,13%
Активы, предназначенные для продажи	0,06%	0,06%	0,06%
Итого активов	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	46,88%	56,69%	55,34%
Долгосрочные обязательства	31,47%	26,70%	25,57%
Текущие обязательства	21,65%	16,60%	19,09%
Итого обязательств	53,12%	43,31%	44,66%
Итого капитал и обязательства	100,00%	100,00%	100,00%

Долгосрочные активы в конце 2022 года составили 79,81% от общей стоимости активов компании, собственный капитал – 55,34%, обязательства – 44,66%.

Учитывая, что основной приоритет Компании заключается в максимизации прибыли, Компания уделяет особое значение оптимизации производственных и непроизводственных затрат.

Компания продолжает работы по повышению эффективности использования ресурсов, в т.ч. на этапе планирования и бюджетирования, основными принципами которых являются:

- Обоснованность. Все значения по доходам и расходам должны быть обоснованы (производственными показателями, планами работ, расчетами, сметами и т.д.);
- Оптимизация затрат. Руководители подразделения Компании обязаны эффективно и экономно расходовать ресурсы Компании. При формировании бюджета доходов/расходов необходимо учитывать реальную производственную необходимость, отдачу от вложений и сравнительный эффект от сходных однотипных

затрат (например, закуп нового оборудования по сравнению с ремонтом существующего);

- Своевременность и ответственность.

6. АНАЛИЗ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками в АО «Мангистаумунайгаз» (далее-Компания) осуществляется путем внедрения системы управления рисками в Обществе. Управление рисками позволяет оценивать риски и управлять ими, что является неотъемлемым фактором сохранения стоимости АО «Мангистаумунайгаз».

Целями системы управления рисками являются:

- достижение оптимального баланса между ростом стоимости АО «Мангистаумунайгаз», ее прибыльностью и рисками;
- определение основных инструментов, процедур, используемых АО «Мангистаумунайгаз» для управления производственными/непроизводственными рисками;
- определение зон ответственности Владельцев целей, Владельцев рисков и Владельцев риск – факторов в области управления производственными/непроизводственными рисками.

Финансовые риски

Компания подвержена различным финансовым рискам, среди которых можно выделить валютные, инфляционные риски. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово – хозяйственной деятельности постоянно оцениваются Компанией и учитываются при разработке планов развития.

Риск изменения цен на сырьевые товары

Волатильность цен на нефть обусловлена целым рядом не зависящих от Компании обстоятельств. К факторам, определяющим цены на нефть, относятся фундаментальные показатели спроса и предложения, прогнозы развития экономики, квоты ОПЕК на добычу нефти и политические события. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Показатели движения персонала в отчётном периоде

1	Списочная численность на 01.01.2023 г. (чел.)	3955
1.1.	в том числе лица по возрастам:	
	14 -17 лет	0
	18 - 28 лет	117
	29 - 49 лет	2400
	50 лет и старше	1438
2	Приняты на работу (%)	246(6,2%)
3	Трудовые отношения расторгнуты (прекращены)	117

	<i>в том числе по следующим обстоятельствам:</i>	
	по соглашению сторон	5
	по истечении срока ТД	1
	в связи с несоответствием занимаемой должности или выполняемой работе вследствие состояния здоровья	2
	в случае смерти работника	19
	по инициативе работника	11
	достижение пенсионного возраста	77
	по другим причинам	2
4	Работники взявшие отпуска по материнству/отцовству	33
	в том числе:	
	жен	30
	муж	3
	Работники вернувшихся из отпуска по материнству/отцовству	45
	в том числе:	
	жен	44
	муж	1
5	Минимальный срок уведомления работника о существенных изменениях, касающихся ее деятельности	Согласно Законодательству Республики Казахстан

Развитие персонала

Обучение персонала это непрерывный процесс получения сотрудниками новых знаний, усвоение ими новых навыков, приемов работы и ключевой фактор развития организации.

В 2022 году было обучено 6 170 человек, в том числе:

- Курсы обучения и повышения квалификации персонала – 531 человек;
- Обязательное обучение – 5 305 человек;
- Обучение по магистерским программам – 6 человек;
- Прочие обучение – 223 человек;
- Внутренние обучение – 105 человек.

Программа MBA

В целях развития у руководителей лидерских качеств, стратегического мышления, получение новых навыков в области управления организацией и решения сложных проблем с 2022 года был старт программы MBA на 6 человек, в том числе 2 чел. – ПУ КМГ, 2 чел. – ПУ ЖМГ, 2 чел. – АУП.

В 2022 году участники закончили 3 модуля и остальные 5 модулей обучения планируется завершить в 2023 году

Английский язык в онлайн формате по уникальной системе "DynEd"

Успешно стартовала программа обучения английского языка посредством мобильного приложения NEO, где за 4 месяца обучения получили международный сертификат по уникальной системе «DynEd» более 35 работников Общества.

Финансовая грамотность. Тайм-менеджмент

В целях получения работниками базовых знаний в области финансов и управления временем был организован тренинг Шолпан Тусупбековой, где приняли участие более 120 работников Общества, в том числе работники ПУ КМГ, ПУ ЖМГ. На тренинге работники узнали основные причины, мешающие человеку жить благополучной жизнью, система ведения семейного бюджета и повышение эффективности за счет ресурсного времени.

Эффективная компания по методологии Адизеса

В целях повышения уровня компетенции руководящих и управленческих работников, а также определение, постановка и достижения стратегических целей компании, был организован корпоративный семинар для управленческого персонала в количестве 27 человек по программе «Эффективная компания» по методологии Адизеса (Павел Белорусский)

Модульная программа обучения «Профессиональный мастер»

В 2022 году была реализована программа обучения для 16 работников из числа мастеров ПУ «Каламкасмунайгаз» и ПУ «Жетыбаймунайгаз» по авторской программе «Профессиональный мастер», сформированная совместно с ТОО «КМГ Инжиниринг», с привлечением лучших тренеров ПАО «Татнефть».

Тренинг внутренних тренеров

В целях развития корпоративной культуры обучения, а также передачи внутри Общества профессиональных знаний и навыков, требуемых для решения производственных и управленческих задач, ежегодно реализуется проект по организации обучения силами внутренних тренеров из числа работников Общества. В 2022 году получили статус внутреннего тренера - 14 человек, а также обучено 105 работников по различным программам.

Также, в 2022 году была произведена выплата материальной помощи на финансирование обучения детей работников Общества в ВУЗ-ах и СУЗ-ах на сумму в размере 107 млн.тенге согласно пункту 9.14. Коллективного договора.

Социально-трудовые отношения

В целях обеспечения стабильной благоприятной атмосферы в производственных коллективах, среди населения и минимизации риска возникновения несанкционированных забастовок, роста протестных настроений, Компания реализует целый комплекс мероприятий, направленных на решение проблемных вопросов регионов присутствия, улучшение социально-бытовых условий

труда работников Компании, оздоровление социального климата на производстве и в целом в регионах.

Оплата труда

Система оплаты труда АО «Мангистаумунайгаз» базируется на принципах Единой системой оплаты труда по группе компаний АО НК «КазМунайГаз» и Типовыми правилами оплаты труда работников ДЗО АО «НК «КазМунайГаз».

Заработная плата работников Компании в 2022 году состояла из выплат основной части, включающей в себя оплату по тарифным ставкам, должностным окладам, доплаты и надбавки, и переменной части заработной платы – ежемесячной премии, выплат единовременного стимулирующего характера.

В состав основной заработной платы входят:

- оплата по тарифным ставкам, должностным окладам;
- доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством, отраслевым соглашением, коллективным договором и иными актами работодателя.

В состав переменной части заработной платы входит текущая премия по итогам работы за месяц, выплачиваемая за выполнение производственного плана.

К единовременным стимулирующим выплатам относятся:

- единовременные премии, приуроченные к праздничным датам и прочие разовые выплаты;
- вознаграждение по итогам года (годовое вознаграждение) в размере одного должностного оклада/тарифной ставки;
- вознаграждение за прирост добычи нефти (бонусы) в размере трех должностных окладов/тарифных ставок.

В 2022 году средняя заработная плата в АО «Мангистаумунайгаз» составила 1 236 764 тенге, при этом в 2021 году средняя заработная плата в АО «Мангистаумунайгаз» составила 767 755 тенге.

Социальный пакет

Социальная политика АО «Мангистаумунайгаз» является неотъемлемой частью Стратегии развития предприятия. АО «ММГ» придерживается политики высокой социальной ответственности перед своими сотрудниками, членами их семей.

В рамках Коллективного договора и утвержденного бюджета Общества, в 2022 году работникам оказана материальная помощь на общую сумму 1 369 567 тыс. тенге, из них:

- в связи с рождением в семье ребенка на 51 604 тыс. тенге - 274 детей;
- в связи со смертью работников было выплачено в качестве помощи 5 943 тыс. тенге – 19 чел.;

- в связи со смертью близких родственников работников Общества выплачено в качестве помощи 33 718 тыс. тенге – 155 чел.;
- помощь работникам в организации и проведении похорон на сумму 1 000 тыс. тенге – 1 чел.;
- оказана материальная помощь остро нуждающимся работникам на лечение и оплату операции в исключительных случаях, на сумму 56 999 тыс. тенге – 147 чел.;
- в связи с бракосочетанием, на сумму 6 369 тыс. тенге – 29 чел.;
- работникам, воспитывающим ребенка-инвалида, оказана материальная помощь в размере 66 766 тыс. тенге - 216 детей;
- на организацию летнего отдыха детей работников Общества выделено 457 252 тыс. тенге – 1 681 детей;
- материальная помощь работникам – ветеранам, участникам афганской войны, участникам в ликвидации на Чернобыльской АЭС, а также пострадавшим вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, на сумму 6 985 тыс. тенге - 37 чел.;
- выплаты на содержание детей работников в ДДУ, на сумму 57 453 тыс. тенге – 1 049 детей;
- работникам, имеющим на иждивении 4-х и более детей в возрасте до 18 лет (на каждого ребенка), оказана помощь на сумму 336 396 тыс. тенге – 951 чел.;
- материальная помощь школьникам на приобретение школьных принадлежностей к 1 сентября, на сумму 144 270 тыс. тенге – 4 797 детей;
- работникам-инвалидам 3-ей группы ко Дню инвалидов, на сумму 1 590 тыс. тенге – 10 чел.;
- праздничные подарки на Новый год детям работников Общества до 12 лет, на сумму 74 894 тыс. тенге – 6 687 детей;
- обеспечение лекарственными препаратами работников на сумму 60 070 тыс. тенге – 3 778 чел.;
- материальная помощь на лечение (медицинское, санаторно-курортное) и дополнительные вспомогательные средства для бывших работников, инвалидов с трудовым увечьем на сумму 8 258 тыс. тенге – 19 чел.

Безопасность и охрана труда, промышленная безопасность

Недопущение несчастных случаев, аварий и инцидентов является одной из приоритетных задач Правления АО «Мангистаумунайгаз».

Подводя итоги работы за минувший год, хочется отметить, что показатели по несчастным случаям мы удержали на уровне 2021 года, что соответствует требованиям «Международной ассоциации производителей нефти и газа» и меньше среднего показателя травматизма по группе АО НК «КазМунайГаз».

Смертельных случаев не зафиксировано, не было НС со страховым случаем, произошло 1 дорожно-транспортное происшествие без пострадавших работников АО «Мангистаумунайгаз», ДТП произошло по вине третьих лиц.

В 2022 году компанией успешно пройден надзорный аудит к ранее выданному сертификату международной аудиторской компаний.

Также за отчетный период было актуализировано 5 процедур, которые регулируют деятельность предприятия в области безопасности и охраны труда, начат шаг по внедрению работы по оценке рисков в области безопасности и охраны труда. Продолжаются работы по предупреждению несчастных случаев и производственного

травматизма, с целью управления рисками в области безопасности и охраны труда путем вовлечение работников в процесс применения карты «Қорғау».

С 01.08.2022 года всеми руководителями структурных подразделений и производственных структурных подразделений Общества АО «Мангистаумунайгаз» производится регистрация выявленных несоответствий I,II,III,IV уровня производственного контроля в электронном формате модуля «Производственный контроль» на веб-сайт mmg.object.aspans.com., а также через мобильное приложение «Aspans Industry».

Также согласно меморандума о сотрудничестве № 134 от 03.05.2022г. между АО «Мангистаумунайгаз» и ТОО «eCapital» специалистами ТОО «eCapital» начаты работы по разработке мобильного приложения «Еңбекті қорғау» для налаживания коммуникации, обратной связи и повышения культуры безопасности в рамках проекта Аспанс, завершение разработки мобильного приложения «Еңбекті қорғау» запланировано на начало марта месяца 2023 года.

Участие в благотворительных и социальных проектах, мероприятиях

В 2022 году АО «Мангистаумунайгаз» оказана спонсорская (благотворительная) помощь сторонним организациям и сторонним физическим лицам на общую сумму 144 335 637 тенге, из них:

- 1) в связи с проведением различных мероприятий на сумму 113 969 245 тенге;
- 2) безвозмездно переданы в дар, в собственность акиматов Мангистауского и Каракиянского районов ТМЦ, состоящие на балансе Общества, на сумму 30 366 392 тенге.

Противодействие коррупции

Компания убеждена в том, что одним из важных условий устойчивого развития бизнеса является строгое соблюдение законодательства, регулирующего отношения в сфере противодействия коррупции.

Компания заявляет о категорическом неприятии нечестных и противозаконных способов ведения бизнеса и добровольно принимает на себя дополнительные обязательства в области профилактики и предупреждения коррупции, рекомендованные казахстанскими, зарубежными и международными органами и организациями.

В Компании имеются внутренние руководящие документы, разработанные в целях:

- Обеспечения соответствия деятельности Компании требованиям казахстанского и зарубежного законодательства, регулирующего отношения в сфере противодействия коррупции, высоким стандартам этики ведения бизнеса;
- Минимизация рисков вовлечения Компании и ее работников в коррупционную деятельность;
- Формирование у работников и должностных лиц Компании, акционеров, инвесторов, контрагентов, представителей государственных органов, иных заинтересованных лиц единого представления о Компании как отрицающем коррупцию в любых ее формах и проявлениях;

- Создание локальной нормативной базы, регламентирующей деятельность Компании по противодействию вовлечения в коррупцию.

Разработанные руководящие документы отражают приверженность Компании высоким стандартам ведения бизнеса и поддержанию деловой репутации. Компания считает, что его репутация честной и добросовестной организации является одним из наиболее ценных ее активов, считая, что коррупция представляет угрозу его бизнесу и ценностям. Твердая позиция Компании в отношении противодействия коррупции является одним из фундаментальных принципов ведения бизнеса.

8. ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Главной целью Политики в области охраны окружающей среды является минимизация экологических рисков и снижение вредного воздействия на состояние окружающей среды при разведке, оценке и разработке нефтегазовых месторождений и месторождений подземных вод на контрактных территориях АО «Мангистаумунайгаз».

В соответствии с экологической политикой основным принципом АО «Мангистаумунайгаз» является динамичный экономический рост при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды для будущего подрастающего поколения. Соответственно, основными стратегическими целями Акционерного Общества является:

- минимизация удельного негативного воздействия на окружающую природную среду;
- повышение эффективности использования природных ресурсов и источников энергии;
- вовлечение всего персонала Обществ в деятельность по уменьшению экологических рисков, соблюдению объемов нормативов эмиссий и соблюдение условий природопользования.

Данные цели Компании относятся ко всем производственным объектам, занятых в основной деятельности – добычи, транспортировке, хранении нефти и газа. На основе принятых целей структурные подразделения Компании разрабатывают мероприятия по их достижению, предоставляют регулярные и установленные отчеты в головной офис АО «Мангистаумунайгаз».

Управление выбросами загрязняющих веществ в атмосферу

На 2022 г АО Мангистаумунайгаз» получены нижеследующие Разрешения на эмиссий в окружающую среду:

- ПУ «Жетыбаймунайгаз» на 2022 г №KZ13VCZ01562342 от 05.11.2021 г;
- ПУ «Каламкасмунайгаз» на 2022-24 гг №KZ26VCZ01562302 от 05.11.2021 г;
- ПУ «Жетыбаймунайгаз» на 2022 г РВОС №KZ58VCZ01898219 от 09.09.22 г;
- ПУ «Каламкасмунайгаз» на 2022-2024 гг РВОС №KZ14VCZ01906092 от 21.09.2022 г.

Основными загрязняющими веществами, выбрасываемыми в атмосферу являются:

- суммарные углеводороды (80%) образуются от источников: РВС ЦППН и УПСВ, продувочных свечей печей, скважин, ГУ, газовых скважин, нефтегазопроводов (ЗРА, фланцы), КРС/ПРС, отбор проб, тех блоков, емкостей с дизельным топливом;
- оксид азота (6%) образуется от работы котельных, технологических печей, ГТЭС, печей УЗГ, газосварки и резки, электросварки, дизельных установок, факельных установок, полигона ТБО;
- оксид углерода (5%) образуется от работы котельных установок, технологических печей, ГТЭС, печей УЗГ, газосварки и резки, электросварки, полигона ТБО;
- метан (4%) образуется от работы факельных установок, технологических печей подогрева нефти и воды, ГТЭС, полигона ТБО.

Выбросы загрязняющих веществ по районам

	г.Актау	Мангистауский район	Мунайлинский район	Каракиянский район	Итого
2021	0,708	7464,363	355,700	1967,124	9822,293
2022	0	9841,407	649,061	3114,090	13604,559

Увеличение валовых выбросов ЗВ по Обществу в 2022 г по отношению к 2021 г было обусловлено:

- С вводом ГТЭС ПУ «КМГ» на полный режим работы в 2022 г после капитального ремонта газовых турбин в 2020-2021 гг;
- С включением технологически связанных работ/услуг (КРС/ПРС, ФЛС, ГИС/ПГИС, ГРП, ПФП, ПЗП), выполняемых подрядными компаниями, вошедшими в проекты ПДВ ПУ «Каламкасмунайгаз» и ПУ «Жетыбаймунайгаз»;
- В 4 квартале 2022 г выбросы ЗВ увеличились с включением проектов намечаемой деятельности, выполняемые подрядными компаниями, (строительство скважин и объектов, обустройство скважин и другие проекты намечаемой деятельности), эмиссии периода СМР от которых вошли в РВОС ПУ ЖМГ от 09.09.2022 г и ПУ КМГ от 21.09.2022 г.

Управление выбросами парниковых газов в атмосферу

НПР квот на выбросы ПГ для АО ММГ на 2022 г утверждено 668 243 тонн квот. Фактические выбросы ПГ за 2022 г составили 690 829,432 тонн. Таким образом дефицит квот за отчетный период составил 22 586,432 тонн.

Увеличение выбросов в 2022 г по сравнению с выбросами парниковых газов в 2021 г связано:

- увеличение расхода газа на собственные нужды, в том числе: ГТЭС,
- изменением компонентного состава газа (снижением содержания метана),
- увеличением плотности газа, включением выбросов ПГ подрядных компаний,
- изменением методик расчетов ПГ.

Основные выбросы ПГ приходятся на сектор добычи - 65 % и сектор энергетики – 34,8 %. На вспомогательный сектор - 0,2 %. К основным источникам

выбросов парниковых газов относятся печи подогрева нефти, котельные и газотурбинная электростанция (ГТЭС).

Управление водными ресурсами

АО «Мангистаумунайгаз» хозяйственную деятельность осуществляет на основании контракта серии ГКИ-170 от 17.01.1998 год на разведку и добычу углеводородов и лицензии к контракту по всем месторождениям.

Забрано из природных водных объектов:

– вода подземная техническая - пластовая вода добывается попутно с нефтью из подземных нефтеносных горизонтов и выделяется в процессе подготовки нефти

– вода подземная техническая - альбсеноманская вода используется на месторождениях для производственно-технического водоснабжения нефтегазовых месторождений и для закачки воды в продуктивные нефтегазоносные пласты с целью поддержания пластового давления при добыче нефти.

– вода подземная питьевая - кияхтинская вода добывается на основании лицензии серии ГКИ №10318 (подземные воды) к Контракту №578 от 29.11.2000г. для питьевого водоснабжения м/р Каламкас.

Получено от других водопользователей:

– вода техническая - волжская вода поступает на м/р Каламкас и Жетыбай МНУ ЗФ АО «КазТрансОйл» для обеспечения технологических и производственно-бытовых нужд производственных объектов АО «ММГ»;

– вода питьевая - департаменты АО «Мангистаумунайгаз» получают питьевую воду согласно договорам с водоснабжающими организациями: ГКП «Каспий жылу, су арнасы» поставка питьевой воды; ГКП «Каспий жылу, су арнасы» поставка горячей воды; ТОО «Управление энергоснабжения» поставка питьевой воды; ТОО «МАЭК Казатомпром» поставка питьевой воды.

– морская вода – вода Каспийского моря, поступает по водоводу согласно договору с ТОО «УДТВ» для обеспечения технической водой на нужды бурения, добычи, сбора и транспорта нефти.

Водоотведение

АО «Мангистаумунайгаз» не производит сброс сточных вод в поверхностные воды.

Хозяйственно-бытовые сточные воды, образовавшиеся в процессе деятельности производственных участков ПУ «Жетыбаймунайгаз» отводятся в септики с последующим вывозом подрядными организациями согласно заключенным договорам. Хозяйственно-бытовые сточные воды от вахтового поселка месторождения Асар вывозятся на собственные очистные сооружения КУОСВ-50 (комплексная установка очистки сточных вод) м/р Асар. Управление за эксплуатацией данными очистными сооружениями передано по договору аренды имущества в ТОО «Caspian Food».

Хозяйственно-бытовые сточные воды, образовавшиеся в процессе деятельности, производственных участков ПУ «Каламкасмунайгаз» отводятся в

септики с последующим вывозом на комплекс очистных сооружений биологической очистки (КОС-1500м³/сут) являющихся собственностью АО «Мангистаумунайгаз» и переданных в управление по договору аренды имущества в ТОО «Caspian Food».

Водопотребление на собственные нужды Компании в 2022 году составила 16456,142 тыс. м³.

Энергопотребление и энергоэффективность

В 2020 году в АО «Мангистаумунайгаз» был проведен энергетический аудит специалистами ТОО «Энерджи Партнер», по итогам которого был разработан План мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности на 2021-2025 гг.

Расходы по реализации указанных мероприятий предусмотрены бюджетом на 2021-2025 гг и ожидается 100 % исполнение.

В плане мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности на 2021-2025 гг предусмотрены следующие основные мероприятия:

1. Замена светильников и ламп на светодиодные;
2. Внедрение станции управления с частотными преобразователями;
3. Модернизация насосного оборудования высокодебетных групповых установок, путем замены насосов НБ-125 на современные энергоэффективные мультифазные;
4. Замена незагруженных насосов типа ЦНС-180 с электродвигателями СТДМ-1250 кВт на аналогичные насосы ЦНС-60-1422 с электродвигателями 630 кВт на БКНС-ах м/р "Южный Жетыбай" и "Восточный Жетыбай" ПУ "ЖМГ";
5. Реконструкция котельных установок с переводом с дизельного топлива на газовое топливо;
6. Установка блочно-модульных котельных взамен существующих печей подогрева ПТ-16-150 работающих в летний период на подготовку ГВС УТВС и К ПУ "КМГ".

Утилизация газа

АО «Мангистаумунайгаз» разрабатывает 15 месторождений – месторождение Каламкас и 14 месторождений Жетыбайской группы, которые находятся в последней стадии разработки месторождений. Согласно законодательству Республики Казахстан сжигание газа запрещено, кроме технологически неизбежного сжигания.

Ежегодно АО «Мангистаумунайгаз» разрабатывает Программу развития газа и получает Разрешения на технологически неизбежное сжигание газа только на период остановки ТОО «Каз ГПЗ» на планово-предупредительные работы сроком на 3-5 суток.

Утилизация газа месторождения Каламкас составляет 100 %. Весь добытый природный и попутный газ используется на собственные нужды и реализуется потребителям, сжигание не предусмотрено.

Утилизация газа месторождений Жетыбайской группы за период 2022 гг составляет - 99,7%, из них: на собственные нужды 45,3 %; реализация потребителям 54,4%; технологически неизбежное сжигание 0,3%.

Баланс потребления природного и попутного газов АО «Мангистаумунайгаз» в 2022 году

Наименование показателя	Единица измерения	Попутный газ	Природный газ	Всего
Добыча газа	млн.м ³	419,960	437,095	857,055
- природный	млн.м ³	-	437,095	437,095
- попутный	млн.м ³	419,960	-	419,960
Сожжено газа на факелах	млн.м ³	1,101	0	1,101
Использовано на собственные нужды	млн.м ³	190,480	125,621	316.101
Поставка потребителям	млн.м ³	228,379	311,474	539,853
Потери газа	млн.м ³	0	0	0
Доля сожженного газа от общей добычи	%	0,26	0	0,1
Процент утилизации газа	%	99,74	100	99,9

Управление отходами производства

АО «Мангистаумунайгаз» планомерно работает над минимизацией вреда окружающей среде и уделяет повышенное внимание вопросам снижения отходов производства. Компания выделяет значительные средства на реализацию проектов, направленных на очистку исторически загрязненных территорий и переработку замазученного грунта, нефтешлама.

Основными отходами производства и потребления являются металлолом (73%), нефтешлам и замазученный грунт (23%).

Объемы образования отходов

Наименование отходов	Объемы, тонн	Переработка (удаление, утилизация)	Доля, %
Всего образовано в 2020 году	19 243,099	100	5822,46
Металлолом	14 087,297	73	771,64
Нефтешлам	2 771,16	14	2771,16
Прочие виды отходов	2 384,642	12	2279,66
Всего образовано в 2021 году	25 476,574	100	18627,003
Металлолом	16 735,325	66	9935,658
Нефтешлам	6 212,570	24	6212,570
Прочие виды отходов	2 528,679	10	2478,775
Всего образовано в 2022 году	27 906,441	100	23814,819
Металлолом	4 020,134	14	0
Нефтешлам	10 098,66	36	10 098,66
Замазученный грунт	11 401,46	41	11 401,46

9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Корпоративное управление АО «ММГ» строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализме и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Компании лиц и способствует успешной деятельности компании, в том числе росту ее рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

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

Высшим органом является Акционер.

Органом управления является Совет директоров, который осуществляет общее руководство деятельностью Компании и насчитывает шесть членов, из которых один председатель и двое независимые директора. Председатель Совета директоров избирается из числа его членов голосами пять из шести членов Совета директоров Компании.

Исполнительным органом является Правление, которое осуществляет руководство текущей деятельностью Компании.

Функции и разделение рабочих обязанностей органов корпоративного управления закреплено в Договоре акционеров от 15.04.2009 г., Уставе Компании.

АО «ММГ», понимая важность корпоративного управления, уделяет внимание внедрению принципов корпоративного управления.

Принцип эффективной деятельности Совета директоров и Правления

С целью выработки оптимальных решений в 2016 году были созданы Комитет по экономике и финансам при Совете директоров и Технический комитет при Совете директоров, чьи решения носят рекомендательный характер по отношению к решениям, принимаемым Советом директоров Общества.

В случае отсутствия одного из членов Правления, заседания Правления не проводятся.

Правление заседает регулярно не менее 1 раза в неделю, тем самым обеспечивая один из принципов деятельности Правления – регулярность.

За время работы АО «ММГ» исков о нарушении прав акционеров со стороны акционеров не поступало.

Принцип самостоятельной деятельности

В АО «ММГ» в целях реализации стратегических задач и выработки оптимальных решений созданы консультативно-совещательные органы при Правлении для детального изучения вопросов, выносимых на Правление АО «ММГ». Так, например, созданы Бюджетная комиссия, Комиссия стратегического развития и др.

Правление АО «ММГ» вправе принимать решение о приобретении или отчуждении АО «ММГ» до десяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) других юридических лиц, а также принимает решения по вопросам, которые имеют отношение к операционной и (или) текущей деятельности Компании не отнесены Договором акционером от 15.04.2009 г., Уставом к исключительной

компетенции Акционера или Совета директоров Компании, а также о заключении сделок, стоимость которых, а также фактических или потенциальных обязательств, возникающих в результате их заключения, не превышают суммы, эквивалентной 7 000 000 (семи миллионам) долларов США.

Принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности

Процесс раскрытия информации является одним из важных компонентов в системе корпоративного управления. Раскрытие информации осуществляется на русском и казахском языках в соответствии с требованиями установленными законодательством Республики Казахстан.

Принципы законности и этики

В течение 2018 года не зарегистрировано обращений по фактам нарушений коррупционных и других противоправных действий.

Принцип эффективной Кадровой политики

Целью Кадровой политики АО «ММГ» является достижение стратегических задач Компании в области персонала за счёт повышения эффективности управления персоналом и повышения уровня профессиональных навыков персонала как наиболее важного ресурса Компании. Достижение цели осуществляется за счёт получения максимальной отдачи от инвестиций в персонал Компаний через построение системы, которая мотивирует каждого работника Компании к достижению стратегических целей, за счёт развития и совершенствования корпоративной культуры и общественно – политического имиджа Компании.

Принцип охраны окружающей среды

АО «ММГ» следует принципам бережного и рационального отношения к окружающей среде в соответствии с требованиями природоохранного законодательства и международных конвенций, ратифицированных Республикой Казахстан.

Наряду с безусловным приоритетом соблюдения прав и интересов акционеров, система корпоративного управления в АО «ММГ» обеспечивает защиту прав и интересов ДЗО ММГ, инвесторов, общественности и всех заинтересованных в деятельности АО «ММГ» лиц.

АО «ММГ» осознавая социальную ответственность бизнеса, в целях обеспечения максимальной выгоды народу Республики Казахстан от своей деятельности, принимает добровольные обязательства по социально ответственному участию в жизни работников АО «ММГ», населения в регионе деятельности АО «ММГ» и общества в целом.

Интегрированная система менеджмента

С 2018 года АО «Мангистаумунайгаз» имеет следующие сертификаты соответствия и знаки сертификации на 2022 год:

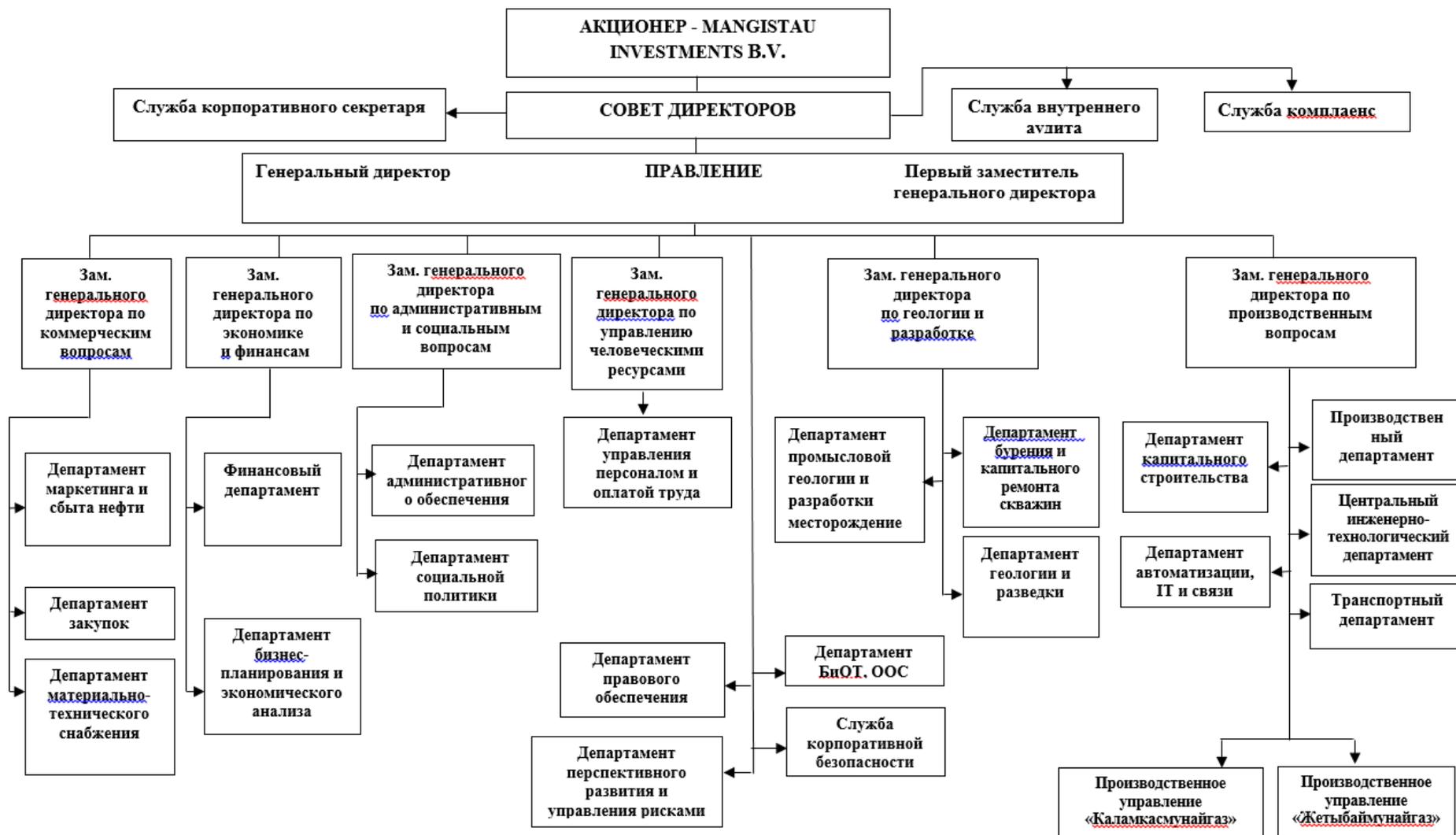
- ISO 9001:2015 системы менеджмента качества;
- ISO 14001:2015 системы экологического менеджмента;
- ISO 45001-2018 системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 2021 год общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляет 107 856 540 и 1 089 460 акций, соответственно.

«Mangistau Investments B.V.» принадлежат все простые и 5 395 привилегированных акции Компании, остальная часть привилегированных акции принадлежит мелким держателям, общая численность которых составляет порядка 6 тыс. лиц.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА КОМПАНИИ (по состоянию на конец 2022 года)



СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров осуществляет Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством и Уставом к исключительной компетенции Акционера и Правления Общества. Совет директоров (СД), постоянно контролирует деятельность Правления и следит за тем, чтобы деятельность Компании осуществлялась в соответствии с законодательством, договором акционеров от 15.04.2009 г., Уставом Компании и решениями Акционера.

Органом управления Компании является Совет директоров, а исполнительным органом – Правление Компании. Генеральный директор и Первый заместитель генерального директора входят в состав Правления, которое в свою очередь является исполнительным органом Компании. В Совете директоров шесть членов, включая его председателя Фан Цзячжун., двое членов являются представителями АО «Национальная компания «КазМунайГаз», двое членов являются представителями компании «CNPC Exploration and Development Company LTD». В СД также входят двое независимых директоров.

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2022 г.

Фан Цзячжун	Председатель Совета Директоров
Исказиев Құрмангазы Орынгазиевич	Член Совета Директоров
Дуйсалиев Асхат Мубинович	Член Совета Директоров
Пэн Чжисюн	Член Совета Директоров
Елеманов Булат Далдаевич	Независимый директор
Дун Сючэн	Независимый директор

Фан Цзячжун 1969 г.р.

- 1993-1997гг. Геолог, Научно-исследовательский институт Чжунъюаньской нефтегазодобывающей компании, CNPC;
- 1997-1997гг. Эксперт Суданского Проекта, Калгари, Канада;
- 1997-2000гг. Главный инженер, Департамент разработки, Greater Nile Petroleum Operating Company, Судан;
- 2000-2001гг. курсы русского языка, Китайский Нефтяной Университет и Уфимский Нефтяной Университет (Россия);
- 2001-2003гг. Директор, Научно-исследовательский институт Актобемунайгаз CNPC, Казахстан
- 2003-2004гг. Директор департамента разведки и разработки Актобемунайгаз CNPC, Казахстан ;
- 2004-2005гг. Заместитель главного геолога, Директор департамента разведки и разработки Актобемунайгаз CNPC, Казахстан;
- 2005-2007гг. Главный геолог, Актобемунайгаз CNPC, Kazakhstan;
- 2007-2008гг. Директор департамента разработки, CNPC International Kazakhstan ;
- 2008-2014гг. Вице-президент PetroKazakhstan Inc, Председатель Правления PetroKazakhstan Kumkol Resource (PKKR);
- 2009-2015гг. Заместитель главного геолога, CNPC International Kazakhstan;
- 2015-2018гг. Президент и Генеральный директор PetroKazakhstan Inc., Казахстан;

- 2018-2019гг. Приглашенный научный сотрудник APARC, Стэнфордский Университет, США;
- 2015-2017гг. Заместитель генерального директора CNPC International Kazakhstan;
- 2017 г. по н/в Заместитель генерального директора CNPC International Central Asia;
- с 2021 г. Председатель Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Исказиев Құрмангазы Орынгазиевич 11.05.1965 г.р.

- 2006-2008гг. занимал должности заместителя директора департамента геологии и разработки, директора департамента геологии и разработки АО "Разведка Добыча "КазМунайГаз".
- 2008-2015гг. работал в АО НК "КазМунайГаз" исполнительным директором по добыче нефти и газа, управляющим директором по геологии, геофизике и резервуарам, главным геологом, заместителем председателя Правления АО "НК "КазМунайГаз" по геологии и перспективным проектам, управляющим директором по неоперационным активам (Тенгиз, Кашаган, Карачаганак), управляющим директором по геологии.
- 2015-2018гг. – генеральный директор (председатель Правления) АО "Эмбаумунайгаз", генеральный директор (председатель Правления) АО "Разведка и Добыча "КазМунайГаз".
- 2018-2020 гг. – заместитель председателя Правления АО НК "КазМунайГаз" по разведке, добыче и нефтесервисам, заместитель председателя Правления АО НК "КазМунайГаз" по геологии и разведке. С 2020 года - генеральный директор (председатель Правления) АО "Разведка и Добыча "КазМунайГаз".
- С февраля 2022 года – заместитель председателя Правления АО НК "КазМунайГаз по разведке и добыче.
- 11 апреля 2022 года назначен и.о. председателя правления АО НК "КазМунайГаз"
- с 2022 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Пэн Чжисюн 1968 г.р.

- с 2021 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Дуйсалиев Асхат Мубинович 1981 г.р.

- 2010-2016 г. Генеральный директор ТОО «Жигермунайсервис», г. Атырау;
- 2016 г. Генеральный директор ТОО «КазБурИнвест», г. Алматы;
- 2016-08.2020 гг. Президент АО «KazPetroDrilling» ;
- 2020- 2021 гг. Директор Департамента нефтесервисных активов АО НК «КазМунайГаз»;
- с 2021 г. Директор Департамента нефтесервиса и проектов утилизации углеводородного сырья АО НК «КазМунайГаз»;
- с 2022 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Елеманов Булат Далдаевич 1950 г.р.

- с 2005 года – Председатель совета директоров АО «Азимут Энерджи Сервисез» (по настоящее время);

– с 2021 г.– член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» - независимый директор.

Дун Сючэн 1962 г.р.

– с 2021 г. - член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» - независимый директор.

Совет директоров, осуществляя свои функции по управлению Обществом, определяет стратегические цели, приоритетные направления развития и устанавливает основные ориентиры деятельности Компании.

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.

Общая сумма вознаграждения членов Совета директоров за 2022 г. составила 18 888 889 тенге, в том числе налоги и прочие обязательные платежи в бюджет.

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

Исполнительный орган (Правление) руководит текущей деятельностью Компании. Правление обязано исполнять решения Акционера и Совета директоров Компании.

Согласно решению Совета директоров №67 от 20.10.2021 г., в состав Правления Компании входили:

- Генеральный директор – Хасанов Даулетжан Кенесович
- Первый заместитель генерального директора – Сюй Шиго

Согласно решению Совета директоров №16 от 06.02.2023 г. генеральным директором Компании был назначен Мустафаев Мурат Кенесбаевич.

Мустафаев М.К. 1972 г.р.

– 1997-1999гг. - оператор 2 разряда по добыче нефти и газа в АО «Южнефтегаз»;

– 2000 г. - старший оператор бригады, оператор 5 разряда по исследованию скважин инженерной службы АО «ХаррикейнКумкольМунай»;

– 2000-2003гг. - полевой геолог, геолог главного офиса СП «Куат Амлон Мунай»;

– 2003-2012гг. - ведущий геолог-руководитель геологической службы, ведущий инженер по разработке, начальник отдела разработки, главный геолог, директор по геологии и разработке АО «Тургай - Петролеум»;

– 2012-2015гг. - главный геолог, советник генерального директора по геологии, управляющий директор по геологоразведке АО «РД «КазМунайГаз»;

– 2016-2018гг. - первый заместитель генерального директора по портфельному менеджменту АО «КазНИПИмунайгаз», генеральный директор «КазНИПИмунайгаз»;

- 2018-2021гг. - генеральный директор ТОО «СП «Казгермунай»;
- 2021-2023гг. – директор департамента добычи нефти и газа АО НК «КазМунайГаз»
- 2023г. - генеральный директор АО «Мангистаумунайгаз».

Хасанов Д.К. 1971 г.р.

- 2012-2016гг. Президент АО «Каражанбасмунай»;
- 2016-2017гг. Директор-председатель правления АО «ОзенМунайГаз» - заместитель генерального директора, член правления АО «РД «КМГ»;
- 2017-2018гг. Генеральный Управляющий директор по управлению активами разведки и добычи АО «РД «КазМунайГаз»;
- 2018г. Главный директор по экономике и финансам, член правления АО «НГК «Тау-Кен Самрук»;
- 2018-2020гг. Управляющий директор по управлению человеческими ресурсами АО НК «КазМунайГаз»;
- 2020-2021гг. Директор Департамента добычи нефти и газа АО «КазМунайГаз»;
- 2021-2023гг. - генеральный директор АО «Мангистаумунайгаз».

Сюй Шиго 20.11.1969 г.р.

- 1998 г. -«CNODC» Инженер-механик;
- 1998-2001г.-АО «СНПС-Актобемунайгаз» Менеджер финансового отдела;
- 2001-2002 г. -АО «СНПС-Актобемунайгаз» Главный бухгалтер управления реализации нефти и нефтепродуктов;
- 2002-2004г.г. – СП «МунайТас» Финансовый директор;
- 2004-2006г.-АО СНПС Актобемунайгаз начальник управления реализации нефти и нефтепродуктов;
- 2006-2009г.-АО СНПС-Актобемунайгаз Зам. генерального директора;
- 2009-2018 г. – «CNODC» Директор департамента реализации и закупки;
- 2018-2020 г. – «CNPC Global Solutions Ltd.» Генеральный директор;
- 2021 г. АО «Мангистаумунайгаз» - Первый заместитель генерального директора.

Общая сумма вознаграждения членов Правления за 2022 год составила 123 445 963 тенге, в том числе выплаты по пенсионным взносам, налоги и прочие обязательные платежи в бюджет.

Организация работы Правления Компании, порядок созыва и проведения его заседаний, порядок принятия решений определяются Уставом АО «ММГ» и Положением о Правлении АО «ММГ», утвержденным Советом директоров Компании.

Правление, в свою очередь, несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании. Правление отчитывается перед Советом директоров за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

В декабре 2013 года, Советом Директоров было принято решение о создании службы внутреннего аудита. В 2014 году служба внутреннего аудита начала работу по осуществлению внутреннего аудита в контроле АО «ММГ». Служба внутреннего аудита является контрольным органом Компании, непосредственно подчиняющимся и подотчетным Совету директоров АО «ММГ». Служба внутреннего аудита обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита и контроля в АО «ММГ», контроль за финансово-хозяйственной деятельностью АО «ММГ» и дочерних и зависимых организаций АО «ММГ» (далее – группа компаний ММГ), оценку в области внутреннего контроля и управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности АО «ММГ» и группы компаний АО «ММГ».

ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

Основным принципом дивидендной политики Компании является максимизация дивидендных доходов Акционеров и обеспечение роста капитализации Компании.

Распределение совокупного дохода по годам, тыс. тенге

года	2021	2022
Совокупный доход	170 399 135	99 184 616
Решение на выплату	115 482 760	91 078 856
в т.ч.:		
простые	114 327 932	90 168 067
привил-ные	1 154 828	910 788
Кол-во акции, в т.ч.:	108 946 000	108 946 000
простые	107 856 540	107 856 540
привил-ные	1 089 460	1 089 460

ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

АО «ММГ» 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.

ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

АО «Мангистаумунайгаз» соблюдает положения утвержденного Кодекса корпоративного управления АО «Мангистаумунайгаз».

В целях соблюдения положений Кодекса корпоративного управления Компании, на основании решения Совета директоров Компании (Протокол № 40/13 от 20.12.2013г.) в организационной структуре Компании созданы Служба корпоративного секретаря и Служба внутреннего аудита.

10. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Компания готовит финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

По мнению «Эрнст энд Янг», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (см. приложение).

Глоссарий

АО	Акционерное общество
АП	Администратор программ
ГТМ	Геолого-технические мероприятия
ГО и ЧС	Гражданская оборона и чрезвычайная ситуация
ГТЭС	Газотурбинная электростанция
ДАСВ	Департамент административно-социальных вопросов
ДЗО	Дочерне зависимые организации
ЖМГ	Жетыбаймунайгаз
Компания, АО «ММГ», Общество	АО «Мангистаумунайгаз»
КНР	Китайская Народная Республика
КННК	Китайская Национальная Нефтяная Компания
КТК	Каспийский Трубопроводный Консорциум
КИН	Коэффициент извлечения нефти
КМГ	Каламкасмунайгаз
МНГ	Министерство нефти и газа
МРП	Месячный расчетный показатель
МОС и ВР	Министерство окружающей среды и водных ресурсов
МИБВ	Mangistau Investments B.V
МНК	Морская нефтяная компания
МФ РОО	Мангистауский филиал Республиканского общественного объединения
НДС	Налог на добавленную стоимость
НПЗ	Нефтеперерабатывающий завод
НХЗ	Нефтехимический завод
ОПЕК	Организации стран – экспортеров нефти
ОС	Окружающая среда
ООС и ПГ	Охрана окружающей среды и парниковых газов
ОО	Открытое общество
ОАО	Открытое акционерное общество
ОФ	Общественный фонд
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
ПФП	Перераспределение фильтрационных потоков
ПЗРО	Полигон захоронения радиоактивных отходов
ПУ	Производственное управление
ПВХРО	Полигон временного хранения радиоактивных отходов
РК	Республика Казахстан
РГКП «РНИИОТ МЗ и СР»	Республиканский научно – исследовательский институт по охране труда Министра здравоохранения и социального развития
СООС и ПГ	Служба охраны окружающей среды и парниковых газов
CNPC	China National Petroleum Corporation
СД	Совет директоров

США	Соединенные Штаты Америки
СМИ	Средства массовой информации
СОТ и ПБ	Служба охраны труда и промышленной безопасности
ТОО	Товарищество с ограниченной ответственностью
ТБ, ОТ и ООС	Техника безопасности, охрана труда и охрана окружающей среды
ФНБ	Фонд национального благосостояния
ЦДНГ	Цех добычи нефти и газа
ЦППД	Цех поддержания пластового давления
ЦППН	Цех по подготовке и перекачке нефти
ЧУ	Частные учреждения

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Мангистаумунайгаз» 130000, Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание №1., www.mmg.kz

Аманкулов Нурлан +7 (7292) 211-345

Абаканова Карлыгаш +7 (7292) 211-222

Аудиторы

ТОО «Эрнст энд Янг», Республики Казахстан, 050060, г. Алматы, пр. Аль – Фараби 77/7 здание «Есентай Тауэр»; Телефон +7 (727) 258 59 60; Факс: +7 (727) 258 59 61; www.ey.com

Регистратор

АО «Единый регистратор бумаг», Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, пр. Абылай – хана, д.141,; Телефон: +7 (727) 272 47 60; Факс; +7 (727) 272 47 66; www.tisr.kz

АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-49

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»

Мнение

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

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

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 отчетности в Республике Казахстан и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка нефтегазовых запасов

Оценка нефтегазовых запасов имеет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, в частности, на процесс идентификации наличия признаков возможного обесценения активов, определение срока для расчета износа, истощения и амортизации, ожидаемые сроки исполнения обязательства по выбытию активов и непрерывность деятельности. Оценка нефтегазовых запасов требует существенных суждений и допущений руководства и внешних экспертов по оценке запасов. Оценка величины запасов включает элемент суждения и неопределенности. В связи с этим мы считаем, что данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация об оценке нефтегазовых запасов раскрыта в *Примечании 4* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили компетентность и объективность внешних экспертов по оценке запасов, вовлеченных в оценку.

Мы получили понимание процесса оценки и ключевых исходных данных, используемых в оценке.

Мы проанализировали вводные данные, использованные внешними экспертами по оценке запасов и сравнили эти данные с фактическими производственными показателями и доступными данными по нефтегазовой отрасли.

Мы сравнили фактические производственные показатели с предыдущими оценками внешних экспертов по оценке запасов.

Мы сравнили данные и допущения, использованные руководством для анализа наличия признаков обесценения активов, расчета износа, истощения и амортизации и анализа непрерывности деятельности с данными отчета, подготовленного внешними экспертами по оценке запасов.

Мы проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении оценки нефтегазовых запасов.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности 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 отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность Руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 отчетности.

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 отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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, 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 его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

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

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

6 апреля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	421.484.322	426.230.143
Нематериальные активы		492.703	373.151
Прочие долгосрочные активы	6	14.204.208	15.278.815
		436.181.233	441.882.109
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	29.880.373	16.836.000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6.392.439	6.267.095
Авансы выданные	9	11.761.209	10.377.574
Предоплата по подоходному налогу		3.506.413	-
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	10	30.267.863	26.675.900
Прочие текущие активы		220.531	138.208
Денежные средства и их эквиваленты	11	28.008.707	16.724.860
		110.037.535	77.019.637
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	315.130	315.130
Итого активы		546.533.898	519.216.876
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	12	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		194.495.977	186.390.217
Итого капитал		302.454.361	294.348.601
Долгосрочные обязательства			
Резервы	14	138.756.934	137.666.840
Долговая составляющая привилегированных акций	12	987.616	987.616
		139.744.550	138.654.456
Текущие обязательства			
Резервы	14	18.063.408	17.120.039
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	34.744.514	26.635.685
Обязательства по договорам с покупателями	16	30.798.419	25.221.570
Подоходный налог к уплате		-	11.531.410
Прочие налоги к уплате	10	7.877.764	658.442
Задолженность перед работниками	17	10.256.344	3.678.887
Дивиденды к уплате	12	108.944	108.944
Прочие текущие обязательства		2.485.594	1.258.842
		104.334.987	86.213.819
Итого обязательства		244.079.537	224.868.275
Итого капитал и обязательства		546.533.898	519.216.876

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	18	910.068.919	762.823.772
Себестоимость реализованной продукции	19	(397.839.253)	(282.676.710)
Валовая прибыль		512.229.666	480.147.062
Общие и административные расходы	20	(23.053.814)	(5.403.131)
Расходы по реализации	21	(341.534.689)	(242.378.752)
Прибыль от операционной деятельности		147.641.163	232.365.179
Финансовые доходы	22	593.619	181.050
Финансовые затраты	22	(9.398.032)	(9.292.642)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(2.149.932)	2.425.986
Прочие доходы		1.173.003	599.536
Прочие расходы		(600.435)	(57.006)
Прибыль до подоходного налога		137.259.386	226.222.103
Расходы по подоходному налогу	23	(38.266.783)	(55.840.183)
Чистая прибыль за год		98.992.603	170.381.920
Прочий совокупный доход			
Актуарный доход по плану с установленными выплатами		192.013	17.215
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		99.184.616	170.399.135
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	13	0,91	1,56

Генеральный директор

Мустафаев М.К.

Первый заместитель Генерального директора

Шуго

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

Чжан Иронь

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		137.259.386	226.222.103
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		91.429.368	66.500.567
Финансовые доходы	22	(593.619)	(181.050)
Финансовые затраты	22	9.398.032	9.292.642
Прочие операционные (доходы)/расходы		(572.568)	164.938
Изменение в резерве по налогам и прочим резервам	20	(5.285.327)	(11.890.326)
Изменения в резерве по ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	20	5.006.190	(313.105)
Расходы при выбытии активов		479.636	972.352
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	20	419.374	(91.628)
Нереализованную отрицательную/(положительную) курсовую разницу, нетто		(2.221.736)	(2.573.536)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		235.318.736	288.102.957
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности, прочим активах		808.310	15.056.877
Изменение в авансах выданных		(1.960.567)	5.949.679
Изменение в товарно-материальных запасах		(13.147.269)	(949.551)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(3.591.794)	(5.660.241)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		8.374.250	(692.115)
Изменение в прочих налогах к уплате		8.746.577	6.001.235
Изменение в задолженности перед работниками		6.158.083	40.069
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями и прочим текущих обязательствах		6.803.602	(7.229.573)
		247.509.928	300.619.337
Вознаграждение полученное		593.619	181.050
Погашение вознаграждения по банковскому займу		-	(660.318)
Подоходный налог уплаченный		(53.300.000)	(34.800.000)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		194.803.547	265.340.069
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(93.984.065)	(73.165.669)
Поступления от продажи основных средств		11.347	-
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		-	(9.449.091)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(93.972.718)	(82.614.760)

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата основного долга по банковскому займу		-	(55.040.500)
Выплата дивидендов	12	(91.078.856)	(116.710.636)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	25	(91.078.856)	(171.751.136)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		9.751.973	10.974.173
Влияние изменения обменных курсов		1.531.874	1.113.939
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11	16.724.860	4.636.748
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	28.008.707	16.724.860

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

Изменение внеоборотных активов за счет резерва по рекультивации

В 2022 году изменение основных средств на сумму 6.833.908 тысяч тенге (Примечание 5) было обусловлено уменьшением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2021 году увеличение на 637.837 тысяч тенге).

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер



Мустафаев М.К.

Шуго

Чжан Ицунь

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года		107.958.384	131.473.842	239.432.226
Чистая прибыль за год		–	170.381.920	170.381.920
Прочий совокупный убыток		–	17.215	17.215
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		–	170.399.135	170.399.135
Дивиденды	12	–	(115.482.760)	(115.482.760)
На 31 декабря 2021 года		107.958.384	186.390.217	294.348.601
Чистая прибыль за год		–	98.992.603	98.992.603
Прочий совокупный доход		–	192.013	192.013
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		–	99.184.616	99.184.616
Дивиденды	12	–	(91.078.856)	(91.078.856)
На 31 декабря 2022 года		107.958.384	194.495.977	302.454.361

Генеральный директор



Мухаммаев М.К.

Первый заместитель Генерального директора

Юсупов Шиго

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

Чжан Циюнь

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Единственным акционером Группы является «Mangistau Investments B.V.» (далее – «MIBV»). АО «НК «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» являются конечными совместно контролирующими сторонами MIBV, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в MIBV.

На 31 декабря 2022 года 87,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее – «НБРК») и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ Самрук-Казына.

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

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

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 6 апреля 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства 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, раскрыты в *Примечании 4*.

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей. Руководство Группы придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчётности.

Информация по сегментам

Руководство определило в Группе только один операционный сегмент, которым является нефтегазовая деятельность. У Группы отсутствуют прочие сегменты.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге. Каждая дочерняя организация Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в консолидированную финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы обмена валют

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

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2022 года валютный обменный курс составил 462,65 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 431,84 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой

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

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 Группа включила определенные категории прочих непосредственно связанных затрат в оценку затрат на исполнение договоров.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали никакого влияния на 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 никакого 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 консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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.

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) 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.

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.

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 (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.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2022 года (*Примечание 26*). Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции 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 инвестиции 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.

При наличии у Группы менее чем большинства 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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 организации начинается, когда Компания получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе с даты получения Компанией контроля до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Компании 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 Компании.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Компании, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Компания утрачивает контроль над объектом инвестиций, она:

- прекращает признание активов и обязательства объекта инвестиции (в том числе относящегося к нему гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

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 предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу всегда классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному 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 справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, при определении возмещаемой стоимости нефтеперерабатывающих активов и гудвилла, при этом используются только те допущения, которые являются приемлемыми в сложившихся экономических обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной 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 существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и истощения, и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы, включая здания, находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезной службы активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы:

Здания и сооружения	25-30 лет
Машины и оборудование	5-10 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Прочие основные средства	3-5 лет

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что возмещаемая стоимость активов может оказаться меньше её балансовой стоимости.

Объекты основных средств, включая эксплуатационные скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые прибыли или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе того периода, в котором было прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают затраты на приобретение компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 (трёх) до 7 (семи) лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег с учётом рисков, присущих активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

При определении возмещаемой стоимости активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа, как правило, Группой используется модель ценности от использования. Она определяется как совокупность дисконтированных денежных потоков, которые Группа ожидает получить в течение срока действия контракта на недропользование. Денежные потоки строятся исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, но любые расчётные оценки будущего поступления или выбытия денежных средств, ожидаемого в связи с реструктуризацией или улучшением, или повышением эффективности использования актива в будущем, исключаются, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные.

Активы по разведке и оценке

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

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, активы по разведке и оценке тестируются 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 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 о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов по разработке после оценки возможного обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных нефтегазовых активов по разработке, или когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку углеводородных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов углеводородов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов ресурсов углеводородов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка финансовых активов

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. Смотрите учётную политику в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и денежные средства, ограниченные в использовании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов

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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учёта происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

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

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, 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.

Обесценение финансовых активов

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

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчётную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий.

При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долговую составляющую привилегированных акций и прочие обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе 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 финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить зачёт налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов и готовой продукции определяется по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации – это расчётная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расчётных расходов по реализации.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Подходный налог*Текущий налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм – это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль (далее – «НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 60% по доходам после уплаты налогов, которые подлежат корректировке на сумму определённых вычетов.

Отложенный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль и убыток.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно то, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (далее – «КПН»), так и для налога на сверхприбыль (далее – «НСП»). Отложенный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Обязательства по выводу из эксплуатации

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надёжно определена. Сумма, равная величине резерва, также признаётся как часть стоимости основных средств, к которым он относится.

Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путём корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как финансовые затраты.

Группа также признаёт отсроченный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, и соответствующее отсроченное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации.

Капитал

Долговая составляющая привилегированных акций

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признаётся в составе обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента той справедливой стоимости, что была определена для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Акционерный капитал

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Дивиденды

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с продажей нефти и газа. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

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

Раскрытие информации о существенных учётных суждениях и оценках, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в *Примечании 4*.

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.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в определённый момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при отгрузке товара. Оплата обычно производится в течение 25 дней с момента поставки.

Продажи по предварительным ценам

Договоры продажи сырой нефти на экспорт содержат условия, которые позволяют корректировать цены на основе рыночной цены в конце соответствующего котировального периода (КП), указанного в договоре. Корректировки цены продажи происходят на основе изменений котироваемых рыночных цен до конца КП. Выручка от реализации в таких случаях по этим договорам первоначально признается, когда контроль переходит к покупателю и будет оцениваться по ожидаемой сумме, на основе форвардной цены. Корректировка по таким договорам между предварительной и окончательной ценой признается в качестве прочей выручки *Примечании 18*.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору (продолжение)

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, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Обмен товарами и услугами

В случае, когда происходит обмен или своп товаров или услуг на товары, или услуги аналогичного характера и стоимости, то такой обмен не рассматривается как сделка, приносящая доходы. Группа заключает такого рода сделки, для обмена запасами в разных точках для своевременного выполнения требований в определённой точке (также для оптимизации расходов на транспортировку). В случаях, когда товары продаются или услуги оказываются в обмен на неаналогичные товары или услуги, обмен рассматривается как сделка, приносящая доходы. Эти доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

В случаях, когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не поддается надёжной оценке, доходы оцениваются по справедливой стоимости предоставленных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2022 года составляла 9,5% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в единый пенсионный фонд. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, а Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию, кроме раскрытого далее.

Учёт коллективного соглашения

Группа имеет коллективный договор с установленными выплатами, который требует выплаты определённого вознаграждения работникам после завершения трудовой деятельности и юбилейные выплаты работникам в связи с достижением определённого возраста, после 50 лет.

Стоимость предоставления вознаграждений по коллективному договору определяется отдельно с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарная прибыль и убытки, возникающие в результате увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами из-за изменений актуарных допущений и корректировок, сделанных на основании прошлого опыта признания в составе прочего совокупного дохода.

Стоимость прошлых услуг признаётся как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения работниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение наступает немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг работников признаётся немедленно.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой текущую стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом непризнанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно должны быть погашены обязательства. Стоимость актива ограничена непризнанной стоимостью прошлых услуг и текущей стоимостью экономических выгод в виде возмещений по плану или снижения будущих взносов в план.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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 системой управления нефтяными ресурсами (PRMS).

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

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки запасов 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 прогнозным ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие результатов проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение учётных оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых осуществляется на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных запасов углеводородов используется в целях расчёта ставки амортизации. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчёта результатов предыдущих периодов. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального срока действия контрактов на недропользование. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах действия 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 прибыль.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению прибыли и также может привести к прямому снижению балансовой 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 износ, истощение и амортизацию.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов углеводородов.

На расчёт амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- изменения доказанных запасов;
- влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на сырую нефть и допущениями в отношении прогнозных цен на сырую нефть;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

По условиям контрактов на недропользование, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия контрактов на недропользование не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания действия контрактов на недропользование. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов на недропользование и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких затрат по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце периода контрактов на недропользование. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

В отношении окончательных затрат по выводу из эксплуатации существует неопределённость, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения затрат и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает затраты по будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций Министерства Финансов США, которые конвертируются в тенге со сроками погашения, соответствующие ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, составляли 6,01% и 9,35%, соответственно (в 2021 году: 5,83% и 6,25%, соответственно). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 14*.

Обязательства по экологической реабилитации

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы периода в зависимости от их будущей экономической выгоды.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы по обязательствам по экологической реабилитации представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контрактов на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее – «контракт на недропользование»). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти на начальном этапе.

В отношении резервов по экологической реабилитации фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, согласуются с теми, которые использовались для расчётов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 14 и 24*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Срок полезной службы прочих объектов основных средств**

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётной политике и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость прочих основных средств и износ, истощение и амортизацию, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Оценка ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 8*.

Активы по отложенному налогу

Группа признаёт чистую будущую налоговую экономию в отношении активов по отложенному налогу в том объёме, в котором вероятно использование данных вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности использования активов по отложенному налогу Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемой будущей налогооблагаемой прибылью. Оценки будущей налогооблагаемой прибыли основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы использовать чистые активы по отложенному налогу, отражённые по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемая прибыль существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 23*.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности от использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает её возмещаемую стоимость, то актив рассматривается как обесценённый и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая стоимость нефтегазовых активов была определена на основе ценности от их использования. Расчёт ценности от использования активов основан на модели дисконтированных денежных потоков.

При оценке ценности от использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данным активам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких, как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения ценности от использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбора подходящей ставки дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководство Группы провело оценку наличия признаков возможного обесценения долгосрочных активов и пришло к выводу, что признаков возможного обесценения не наблюдается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2021 года	371.733.303	3.494.030	41.616.518	416.843.851
Поступления	8.361.178	43.467	68.298.316	76.702.961
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива (<i>Примечание 14</i>)	637.837	-	-	637.837
Перемещения	66.303.183	420.036	(66.723.219)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения, обесценения	(766.344)	(475.823)	(72.821)	(1.314.988)
Начисление износа и истощения за год	(65.952.373)	(481.760)	-	(66.434.133)
Начисление обесценения	(205.385)	-	-	(205.385)
На 31 декабря 2021 года	380.111.399	2.999.950	43.118.794	426.230.143
Поступления	4.257.897	236.970	90.811.984	95.306.851
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива (<i>Примечание 14</i>)	(6.833.908)	-	-	(6.833.908)
Перемещения	84.894.711	544.474	(85.439.185)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения, обесценения	(1.203.220)	(1.900)	(281.496)	(1.486.616)
Начисление износа и истощения за год	(90.746.743)	(591.388)	-	(91.338.131)
Начисление обесценения	-	-	(394.017)	(394.017)
На 31 декабря 2022 года	370.480.136	3.188.106	47.816.080	421.484.322
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	871.381.190	9.841.495	43.229.335	924.452.020
Накопленный износ, истощение и обесценение на 31 декабря 2021 года	(491.269.791)	(6.841.545)	(110.541)	(498.221.877)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	380.111.399	2.999.950	43.118.794	426.230.143
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	943.952.149	10.446.685	48.320.638	1.002.719.472
Накопленный износ, истощение и обесценение на 31 декабря 2022 года	(573.472.013)	(7.258.579)	(504.558)	(581.235.150)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	370.480.136	3.188.106	47.816.080	421.484.322

Нефтегазовые активы

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают увеличение резерва по оценке по выбытию активов в размере 6.593.503 тысячи тенге и уменьшение в обязательствах по экологической реабилитации в размере 13.427.411 тысяч тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года: уменьшение на 942.247 тысяч тенге и увеличение 1.580.084 тысячи тенге, соответственно) (*Примечание 14*).

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, относящихся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 153.761.312 тысяч тенге и 181.004.088 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 148.941.403 тысячи тенге и 182.643.805 тысяч тенге, соответственно).

Переводы в нефтегазовые активы с незавершенного строительства главным образом связаны с завершением капитального строительства новых скважин с установкой соответствующих машин и оборудования, защиты площадок скважин и вводу в эксплуатацию выкидных линий от скважин до нефтяных резервуаров в общей сумме 85.439.185 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 66.723.219 тысяч тенге).

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 59.384.545 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 39.955.125 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2022 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включает объекты строительства и бурение скважин в сумме 36.987.846 тысяч тенге и 881.202 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 30.806.822 тысячи тенге и 898.539 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2022 года стоимость объектов незавершенного строительства на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 15.182.799 тысяч тенге и 21.222.056 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 15.344.310 тысяч тенге и 14.868.494 тысячи тенге, соответственно).

На 31 декабря 2022 года сальдо незавершенного строительства бурения скважин на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 451.516 тысяч тенге и 429.686 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2021 года: 462.400 тысяч тенге и 436.139 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость товарно-материальных запасов, переведенных в основные средства, составляет 149.738 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 56.753 тысячи тенге).

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В феврале 2016 года Группа завершила строительство квартирном комплексе с балансовой стоимостью 1.443.766 тысяч тенге в рамках исполнения контрактного обязательства по социальному развитию, и произвело перевод данного комплекса в активы, классифицированные как предназначенные для продажи в марте 2016 года.

В соответствии с соглашением между Группой и акиматом Западно-Казахстанской области, Группа приняла на себя обязательство реализовать по крайней мере, 10% жилых квартир в этом квартирном комплексе для работников социальной сферы, а остальные 90% для широкой общественности по рыночной цене.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, состоят из многоквартирного жилого комплекса.

В течение 2022 и 2021 годов Группа не реализовала квартиры.

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства в рамках операций по недропользованию (Примечание 11)	10.262.504	9.575.306
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	3.797.611	769
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 26)	144.093	1.605.480
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	-	4.097.260
	14.204.208	15.278.815

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырая нефть	19.091.400	7.897.557
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	11.985.908	9.929.191
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.196.935)	(990.748)
	29.880.373	16.836.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	7.897.557	5.904.334
Итого расходы, понесённые за год	396.708.013	272.245.525
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 19)	(382.578.227)	(268.293.222)
Отнесено на собственные нужды	(604.035)	(396.795)
Потери	(2.245.370)	(1.562.285)
Технологическая нефть	(86.538)	-
На 31 декабря	19.091.400	7.897.557

Затраты, понесённые за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Налог на добычу полезных ископаемых	118.504.647	84.438.378
Ремонт и обслуживание основных средств	80.492.016	50.420.884
Износ, истощение и амортизация	78.426.246	55.221.160
Заработная плата и соответствующие налоги	47.172.500	29.226.072
Себестоимость товарно-материальных запасов	15.572.477	15.049.267
Транспортные расходы	13.539.650	7.350.035
Геофизические и геологические работы	12.088.815	9.378.550
Потребление для собственных нужд	9.127.800	5.438.692
Научная продукция	5.314.827	4.293.452
Затраты по питанию	3.127.663	2.368.694
Затраты по проживанию	2.874.607	2.041.800
Аренда	2.237.157	1.199.629
Электричество и коммунальные услуги	1.637.371	2.504.704
Страхование	491.195	454.504
Прочие налоги	306.750	182.798
Прочее	5.794.292	2.676.906
	396.708.013	272.245.525

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	990.748	1.077.850
Начисление/(восстановление)	206.187	(87.102)
На 31 декабря	1.196.935	990.748

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Задолженность третьих сторон в долларах США	2.586.096	2.570.321
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 26)	2.559.864	2.613.680
Задолженность третьих сторон в тенге	1.906.833	1.890.637
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 26)	1.203.007	1.054.624
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.863.361)	(1.862.167)
	6.392.439	6.267.095

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компанией «KazMunaiGas Trading AG» за продажу сырой нефти на сумму 2.559.864 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 2.613.680 тысяч тенге за продажу сырой нефти).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность третьих сторон в долларах США, представлена компанией «Euro-Asian Oil PTE» (бывшая «Euro-Asian Oil SA») на сумму 2.586.096 тысяч тенге за продажу сырой нефти (на 31 декабря 2021 года: 2.570.321 тысяча тенге за продажу сырой нефти).

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1.862.167	1.861.911
Начисление	1.194	256
На 31 декабря	1.863.361	1.862.167

По состоянию на 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам просрочки представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	>120 дней
2022 год	6.392.439	6.391.146	–	1.293
2021 год	6.267.095	6.264.940	70	2.085

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	11.423.691	9.623.690
Авансы, выданные третьим сторонам	5.540.768	1.568.218
Минус: резерв на возможное неисполнение авансов	(5.203.250)	(814.334)
	11.761.209	10.377.574

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	814.334	1.002.924
Начисление/(восстановление)	4.388.916	(188.590)
На 31 декабря	5.203.250	814.334

В течение 2022 года Группа перевела авансы, выданные за услуги ТОО «Caspian food» в размере 4.219.030 тысяч тенге из состава прочих долгосрочных активов в состав авансов выданных и начислила резерв в размере 4.219.030 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Таможенная пошлина	16.693.405	9.301.027
НДС к возмещению	7.030.868	9.702.731
Удержание налога с нерезидентов	2.895.328	1.955.137
Налог на добычу полезных ископаемых	1.749.219	3.430.901
Налог на имущество	1.322.431	999.276
Фонд охраны природы	164.240	189.593
Социальный налог	5.141	1.419.375
Индивидуальный подоходный налог	4.006	1.175.345
Рентный налог на экспорт	–	3.709.951
Прочие налоги	403.225	98.524
Минус: резерв на НДС к возмещению	–	(5.305.960)
	30.267.863	26.675.900

Движение в резерве на НДС к возмещению представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	5.305.960	5.294.698
(Восстановление)/начисление	(5.305.960)	11.262
На 31 декабря	–	5.305.960

Группа произвела восстановление ранее начисленного резерва на НДС к возмещению в связи с тем, что Группа начала генерировать достаточно НДС к уплате с реализации нефти на внутренний рынок для взаимозачета. Восстановленный НДС к возмещению был полностью утилизирован в течение 2022 года.

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Налог на добычу полезных ископаемых	3.797.109	–
Рентный налог на экспорт	2.271.518	–
Индивидуальный подоходный налог	995.703	222.671
Социальный налог	594.784	266.477
Фонд охраны природы	34.756	49.215
Прочие налоги	183.894	120.079
	7.877.764	658.442

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Средства на банковских счетах в долларах США	25.080.440	15.755.761
Средства на банковских счетах в тенге	2.908.768	962.883
Средства на банковских счетах в рублях	19.460	6.216
Денежные средства в кассе	39	–
	28.008.707	16.724.860

По состоянию на 31 декабря 2022 года ставка вознаграждения по текущим счетам варьировалась от 7,5% до 14,5% (в 2021 году: варьировалась от 7,5% до 8,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 10.262.504 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 9.575.306 тысяч тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов (*Примечание 6*). Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого акционерный капитал
	Простые акции	Привилеги- рованные акции	Простые акции	Привилеги- рованные акции	
На 31 декабря 2021 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2022 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2022 и 2021 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты. По состоянию на 31 декабря 2022 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

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

8 июня 2021 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам первого полугодия 2020 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 280 тенге на сумму 30.199.830 тысяч тенге и 305.049 тысяч тенге, соответственно.

12 ноября 2021 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам 2020 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 780 тенге на сумму 84.128.102 тысячи тенге и 849.779 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дивиденды к уплате по привилегированным акциям составили 108.944 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 108.944 тысячи тенге).

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Совокупный доход, приходящийся на держателя акций Группы	99.184.616	170.399.135
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0,91	1,56

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ (продолжение)

На 31 декабря балансовая стоимость простой акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Итого активы	546.533.898	519.216.876
Минус: нематериальные активы	(492.703)	(373.151)
Минус: итого обязательства	(244.079.537)	(224.868.275)
Минус: акционерный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	301.859.814	293.873.606
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2.799	2.725

На 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.000

14. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 года	62.229.439	76.853.494	15.307.546	154.390.479
Начислено в течение года	2.039.002	2.217.989	239.231	4.496.222
Амортизация дисконта (Примечание 22)	3.945.101	4.862.139	21.076	8.828.316
Изменение в оценке	(942.247)	1.580.084	(3.861)	633.976
Использовано	(854.825)	–	(816.963)	(1.671.788)
Сторнирование резерва	–	–	(11.890.326)	(11.890.326)
На 1 января 2022 года	66.416.470	85.513.706	2.856.703	154.786.879
Начислено в течение года	2.228.354	1.629.908	1.192.231	5.050.493
Амортизация дисконта (Примечание 22)	4.144.187	5.343.910	18.880	9.506.977
Изменение в оценке	6.593.503	(13.427.411)	173.133	(6.660.775)
Использовано	(1.561.649)	(2.909.446)	(178.243)	(4.649.338)
Сторнирование резерва	–	–	(1.213.894)	(1.213.894)
На 31 декабря 2022 года	77.820.865	76.150.667	2.848.810	156.820.342
Минус: текущая часть	(982.844)	(14.260.992)	(2.819.572)	(18.063.408)
Долгосрочная часть	76.838.021	61.889.675	29.238	138.756.934
На 31 декабря 2021 года	66.416.470	85.513.706	2.856.703	154.786.879
Минус: текущая часть	(1.401.695)	(12.888.113)	(2.830.231)	(17.120.039)
Долгосрочная часть	65.014.775	72.625.593	26.472	137.666.840

Обязательства по выбытию активов

Изменение в оценке произошло вследствие изменения следующих допущений: ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость ликвидации скважины на месторождении Каламкас – 10.258 тысяч тенге, стоимость ликвидации скважины на месторождении Жетыбай – 16.663 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: ставка инфляции – 5,83%; ставка дисконтирования – 6,25%; стоимость ликвидации скважины на месторождении Каламкас – 7.729 тысяч тенге, стоимость ликвидации скважины на месторождении Жетыбай – 13.463 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Обязательства по экологической реабилитации

Изменение в оценке произошло вследствие изменения следующих допущений: ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость рекультивации скважины на месторождении Каламкас – 14.752 тысячи тенге, стоимость рекультивации скважины на месторождении Жетыбай – 13.820 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: ставка инфляции – 5,83%; ставка дисконтирования – 6,25%; стоимость рекультивации скважины на месторождении Каламкас – 12.253 тысячи тенге, стоимость рекультивации скважины на месторождении Жетыбай – 11.479 тысяч тенге).

Обязательства по рекультивации замазученных территорий

Группа оценила обязательства по рекультивации замазученных территорий основываясь на следующих допущениях: ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость рекультивации замазученных территорий - 19.840 тысяч тенге, объем - 516.024 тон. (31 декабря 2021 года: ставка инфляции – 5,83%; ставка дисконтирования – 6,25%; стоимость рекультивации замазученных территорий – 23.157 тысяч тенге, объем – 770.499 тон).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 26)	22.063.604	19.105.176
Кредиторская задолженность третьим сторонам	12.680.910	7.530.509
	34.744.514	26.635.685

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

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 26)	30.791.475	25.188.342
Авансы, полученные от третьих сторон	6.944	33.228
	30.798.419	25.221.570

На 31 декабря 2022 года авансы полученные от связанных сторон, представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 30.791.475 тысяч тенге, за поставки сырой нефти в январе 2023 года (на 31 декабря 2021 года: 25.188.342 тысячи тенге).

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	8.335.219	2.177.136
Резерв по неиспользованным отпускам	1.921.125	1.501.751
	10.256.344	3.678.887

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)
18. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся на 31 декабря 2022 года			Итого
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	
Реализация сырой нефти на экспорт	558.665.088	-	-	558.665.088
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	323.311.237	-	-	323.311.237
Реализация газа	-	11.606.552	-	11.606.552
Прочие товары	-	-	887.306	887.306
Прочие услуги	-	-	661.054	661.054
Прочее	14.937.682	-	-	14.937.682
	896.914.007	11.606.552	1.548.360	910.068.919
Географические регионы				
Швейцария	272.901.251	-	-	272.901.251
Сингапур	300.701.519	-	-	300.701.519
Казахстан	323.311.237	11.606.552	1.548.360	336.466.149
	896.914.007	11.606.552	1.548.360	910.068.919
Сроки признания выручки				
Товар передается в определённый момент времени	896.914.007	11.606.552	887.306	909.407.865
Услуги передаются в течение периода	-	-	661.054	661.054
	896.914.007	11.606.552	1.548.360	910.068.919
	За год, закончившийся на 31 декабря 2021 года			
<i>В тысячах тенге</i>	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
Реализация сырой нефти на экспорт	521.704.894	-	-	521.704.894
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	202.900.339	-	-	202.900.339
Реализация газа	-	10.221.791	-	10.221.791
Прочие товары	-	-	555.698	555.698
Прочие услуги	-	-	2.145.481	2.145.481
Прочее	25.295.569	-	-	25.295.569
	749.900.802	10.221.791	2.701.179	762.823.772
Географические регионы				
Швейцария	547.000.463	-	-	547.000.463
Казахстан	202.900.339	10.221.791	2.701.179	215.823.309
	749.900.802	10.221.791	2.701.179	762.823.772
Сроки признания выручки				
Товар передается в определённый момент времени	749.900.802	10.221.791	555.698	760.678.291
Услуги передаются в течение периода	-	-	2.145.481	2.145.481
	749.900.802	10.221.791	2.701.179	762.823.772

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА (продолжение)

В договорах на реализацию сырой нефти предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, тогда как окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 5 (пять) дней – 1 месяц после даты коносамента. В составе выручки Группа признает выручку, оцененную по предварительным ценам на дату признания выручки и последующее изменение балансовой стоимости дебиторской задолженности на каждую отчетную дату.

В течение 2022 года Группа признала увеличение балансовой стоимости дебиторской задолженности на сумму 14.937.682 тысячи тенге в составе «Прочее» (2021 год: увеличение на сумму 25.295.569 тысяч тенге).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованной нефти (Примечание 7)	382.578.227	268.293.222
Себестоимость реализованного газа	2.904.240	2.731.245
Прочая себестоимость	12.356.786	11.652.243
	397.839.253	282.676.710

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	12.485.121	8.331.744
Прочие налоги	4.552.564	4.810.517
Расходы по материалам	842.669	568.260
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	419.374	(91.628)
Износ и амортизация	314.860	309.224
Спонсорство	276.542	1.081.807
Расходы по аренде	253.381	212.037
Транспортные расходы	169.547	96.408
Расходы по связи	122.477	72.635
Расходы по хранению	98.055	73.522
Консультационные услуги	66.914	756.801
Расходы по страхованию	35.628	35.875
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	20.633	(11.890.326)
Резерв на спонсорскую помощь	(19.012)	(475.000)
Изменения в резерве под ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	(299.770)	(313.105)
Прочее	3.714.831	1.824.360
	23.053.814	5.403.131

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Рентный налог на экспорт	161.281.469	89.349.551
Таможенная пошлина	89.711.122	70.120.537
Транспортные расходы	88.279.058	81.335.059
Потери сырой нефти	1.800.772	1.235.963
Прочее	462.268	337.642
	341.534.689	242.378.752

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые доходы/затраты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	593.619	181.050
	593.619	181.050
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (<i>Примечание 14</i>)	(9.506.977)	(8.828.316)
Вознаграждения по займу	-	(464.326)
Прочее	108.945	-
	(9.398.032)	(9.292.642)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2021 год: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу, по ставкам от 0% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	37.287.841	49.780.971
Налог на сверхприбыль	-	4.196.818
Отложенный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	-	-
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	246.792	1.679.929
Налог на сверхприбыль	732.150	182.465
	38.266.783	55.840.183

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке (20%), и расходов по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до подоходного налога	137.259.386	226.222.103
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	27.451.877	45.244.421
Налог на сверхприбыль, относящийся к текущему году	-	4.196.818
Налог, относящийся к предыдущим периодам	-	1.679.929
Непризнанные активы по отложенному налогу	8.614.926	5.123.123
Налог на сверхприбыль, относящийся к предыдущим периодам	732.150	182.465
Невычитаемые затраты		
Изменение в резерве по налогам и прочим резервах, авансам выданным	(217.860)	(2.437.250)
Потери сырой нефти	360.155	311.903
Спонсорство	27.041	99.923
Собственные нужды	940.331	1.371.231
Представительские расходы	2.715	2.465
Прочие постоянные разницы	355.448	65.155
	38.266.783	55.840.183

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенный подоходный налог относится к следующим статьям:

В тысячах тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 1 января 2021 года	Изменения в 2022 году	Изменения в 2021 году
Активы по отложенному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	30.794.306	30.386.035	27.810.086	1.857.533	2.575.949
Экспортная таможенная пошлина	2.956.017	2.056.575	-	899.442	2.056.575
Прочие налоги	670.665	-	-	670.665	-
Резерв по неиспользованным отпускам	416.346	300.350	318.157	115.996	(17.807)
Дебиторская задолженность	372.672	372.433	372.382	239	51
Товарно-материальные запасы	239.387	198.150	215.570	41.237	(17.420)
Обязательства по выплатам работникам	74.520	54.306	66.393	20.214	(12.087)
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(20.054.977)	(14.338.575)	(9.215.452)	(8.614.926)	(5.123.123)
	15.468.936	19.029.274	19.567.136	(5.009.600)	(537.862)
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(15.468.936)	(19.029.274)	(19.567.136)	5.009.600	537.862
	(15.468.936)	(19.029.274)	(19.567.136)	5.009.600	537.862
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	-	-	-	-	-

Отложенный подоходный налог

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. На 31 декабря 2022 года Группа не признала активы по налогу в размере 20.054.977 тысяч тенге (2021 год: 14.338.575 тысяч тенге) по результатам деятельности, соответственно, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Группа провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения данных активов не является вероятной. Если бы Группа могла признать все непризнанные активы по отсроченному налогу, чистая прибыль в 2022 году составила бы 190.436.897 тысяч тенге (в 2021 году: 184.720.495 тысяч тенге).

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

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

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

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

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

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надёжности, за исключением любых резервов, начисленных в данной консолидированной финансовой отчётности. Руководство Группы, оценило возможные риски по трансфертному ценообразованию на сумму 10.821.900 тысяч тенге, которое не было признано в консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение 2022, руководство Группы выявило налоговый риск по сделкам через новое направление на железнодорожную станцию Махамбет, который связан с отсутствием открытых источников для оценки рыночной цены с учетом скидок по данному направлению.

Руководство Группы оценило вероятное дополнительное начисление расходов от потенциального иска налоговых органов и признало резерв по налоговым обязательствам в размере 1.044.775 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

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

Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определённом периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 14*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчётность.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный 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 консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

В 2022 году Группа поставила 3.677.393 тонны сырой нефти (60,31% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2021 году: 3.202.364 тонны сырой нефти (54,4% от годовой добычи). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2022 и 2021 годах были полностью выполнены Группой.

Обязательства по контрактам на недропользование

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земельных участках, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным акиматам. Основные контракты на недропользование Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракты	Дата истечения срока действия
АО «Мангистаумунайгаз»		
Каламкас	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Жетыбай	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (14 месторождения)	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год

Мангистаумунайгаз

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 332.357.954 тысячи тенге, включая обязательство пробурить 13 скважин. В 2022 году Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 541.549.510 тысяч тенге, и пробурила 165 скважин. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

Мангистаумунайгаз (продолжение)

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии с долгосрочной рабочей программой на срок действия контрактов на недропользование представлены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Капитальные затраты
2023 год	3.587.278
2024-2028 годы	11.300.431
	14.887.709

АО Атыраумунайгаз

В декабре 2016 года срок контрактов на недропользование истёк, и Группа не подавала на продление в Министерство энергетики Республики Казахстан. В связи с чем, дочерняя компания АО «Атыраумунайгаз» должна возвратить контрактные территории государству, в результате в 2016 году Группа обесценила все ранее капитализированные затраты в состав активов по разведке и оценке относящимся к АО «Атыраумунайгаз» на сумму 15.841.978 тысяч тенге. Группа в процессе возврата контрактных территорий компетентному органу и не ожидает возобновления каких-либо разведочных и оценочных работ на данной территории.

Также, в соответствии с пунктом 9.2 Контракта «В случае прекращения настоящего Контракта в соответствии с его условиями до выполнения Подрядчиком Обязательного объема Рабочей программы на период разведки, Подрядчик обязан исполнить свои обязательства по Обязательному объёму путем выплаты Республике денежных сумм, равных затратам, указанным в Рабочей программе на период разведки и относящимся к невыполненному объёму работ Обязательного объёма».

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала резервы по невыполненной части Обязательного объёма работ согласно Рабочей программе в общей сумме 12.009.750 тысяч тенге (эквивалентно 83.139 тысяч долларов США по обменному курсу, действовавшему в 2013 году).

Согласно уведомлению Министерства энергетики от 13 июля 2021 года, сумма невыполненных объёмов работ по двум Контрактам, подлежащая выплате государству, составляла 79.065 тысяч долларов США (эквивалентно 34.140.267 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2021 года) и 23.469 тысяч тенге. 14 декабря 2021 года на основании проведённого совещания рабочей группы по рассмотрению вопросов касательно задолженностей АО «Атыраумунайгаз», созданной по поручению первого заместителя Премьер-министра Республики Казахстан, а также предоставленных позиций и доводов АО «НК КазМунайГаз», Министерством энергетики было принято решение отозвать ранее направленное уведомление от 13 июля 2021 года.

На основании данного письма Группа восстановила ранее признанный резерв в общей сумме 12.009.750 тысяч тенге. Руководство Группы считает, что оно достоверно оценило все факты и начисление резерва по невыполненной части Обязательного объёма работ больше не требуется.

23 сентября 2021 года Совет директоров Группы принял решение о ликвидации АО «Атыраумунайгаз» в добровольном порядке. Объявления о ликвидации АО «Атыраумунайгаз» опубликованы в газетах «Егемен Казахстан», «Казахстанская правда». Мероприятия по добровольной ликвидации АО «Атыраумунайгаз», намечены на первое полугодие 2023 года.

ТОО «Степной Леопард, ЛТД»

Общим собранием участников 15 ноября 2022 года ТОО «Степной Леопард, ЛТД» принято решение о добровольной ликвидации. Объявления о ликвидации ТОО «Степной Леопард, ЛТД» 18 ноября 2022 года опубликованы в газетах «Егемен Казахстан», «Казахстанская правда». Срок проведения мероприятий ликвидации ТОО «Степной Леопард, ЛТД» согласно дорожной карты до 30 июня 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 консолидированной финансовой отчетности Группы и не обнаружила значительного влияния. Группа продолжает отслеживать эти области.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 63,1% продаж Группы выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи.

Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до подоходного налога (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США к тенге	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
2022 год		
Доллар США	21%	6.348.912
Доллар США	-21%	(6.348.912)
2021 год		
Доллар США	13%	2.722.169
Доллар США	-10%	(2.093.976)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

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

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2022 год	2021 год
		2022 год	2021 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	21.553.218	23.344.219
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A/стабильный	A/стабильный	16.717.936	2.955.928
АО «ТП Банк Китая»	Казахстан	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	18	19
				38.271.172	26.300.166

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2022 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	28.008.707	16.724.860	28.008.707	16.724.860
Денежные средства, ограниченные в использовании	10.262.504	9.575.306	10.262.504	9.575.306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.392.439	6.267.095	6.392.439	6.267.095
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34.744.514	26.635.685	34.744.514	26.635.685
Дивиденды к уплате	108.944	108.944	108.944	108.944

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путём использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2022 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	34.744.514	-	-	34.744.514
Прочие текущие обязательства	-	2.485.594	-	-	2.485.594
Дивиденды к уплате	-	108.944	-	-	108.944
	-	37.339.052	-	-	37.339.052

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2021 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	26.635.685	-	-	26.635.685
Прочие текущие обязательства	-	1.258.842	-	-	1.258.842
Дивиденды к уплате	-	108.944	-	-	108.944
	-	28.003.471	-	-	28.003.471

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2022 года
2022 год						
Дивиденды к выплате	108.944	(91.078.856)	91.078.856	-	-	108.944
	108.944	(91.078.856)	91.078.856	-	-	108.944

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
2021 год						
Дивиденды к выплате	1.327.741	(116.710.636)	115.482.760	-	9.079	108.944
Банковские займы	54.963.061	(55.700.818)*	464.326	349.645	(76.214)	-
	56.290.802	(172.411.454)	115.947.086	349.645	(67.135)	108.944

* Денежные потоки по банковскому займу за 2021 год включает проценты уплаченные. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Капитал включает в себя акционерный капитал и нераспределённую прибыль. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2022 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2022 и 2021 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы включает в себя финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
ТОО «СП «Степной Леопард, Лтд»	Казахстан	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям, контролируемым Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики.

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченные остатки на конец года являются необеспеченными, и беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

<i>Выручка по договорам с покупателями</i>	2022 год	2021 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Реализация сырой нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	272.901.251	273.521.553
Компании под общим контролем КННК	186.876.081	202.874.105
Компании под общим контролем НК КМГ и КННК	152.573.628	–
	612.350.960	476.395.658
Реализация газа		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.556.730	10.139.188
	11.556.730	10.139.188
Прочая реализация		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	272.374	293.138
Компании под общим контролем КННК	116.102	149.682
	388.476	442.820
	624.296.166	486.977.666

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Услуги по транспортировке нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	87.790.348	81.015.812
	87.790.348	81.015.812
Прочие услуги		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	138.960.180	102.486.409
Компании под общим контролем КННК	25.569.088	22.359.148
	164.529.268	124.845.557
	252.319.616	205.861.369
Вознаграждения по займу		
Компании под общим контролем КННК	-	464.326
	-	464.326

У Группы были следующие остатки по расчётам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	3.760.074	3.665.384
Компании под общим контролем КННК	2.797	2.920
	3.762.871	3.668.304
Авансы выданные (Примечания 6 и 9)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.567.784	11.229.170
	11.567.784	11.229.170
	15.330.655	14.897.474
<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность (Примечание 15)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	15.827.152	10.696.016
Компании под общим контролем КННК	6.236.452	8.409.160
	22.063.604	19.105.176
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 16)		
Компании под общим контролем КННК	-	25.188.342
Компании под общим контролем НК КМГ и КННК	30.791.475	-
	30.791.475	25.188.342
	52.855.079	44.293.518

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Группы, с общей численностью 8 человек на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 7 человек).

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 398.161 тысяча тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 164.558 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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