

**Годовой отчет
АО «Мангистаумунайгаз»
за 2023 год**

Содержание

1	Обращение Руководства	2
2	Информация о Компании	5
3	Основные события отчетного года	6
4	Операционная деятельность	6
5	Финансово – экономические показатели	9
6	Анализ рисков и управление рисками	11
7	Социальная ответственность	14
8	Защита окружающей среды	22
9	Климатические изменения	27
10	Корпоративное управление	30
11	Финансовая отчетность	39
	Глоссарий	40
	Контактная информация	41
	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.

Минувший 2023 год стал для нашей компании особенным, полным значимых и ярких событий. В первую очередь хочется сказать, что 2023 год прошел под знаком 60-летия АО «Мангистаумунайгаз»: в юбилейный год было организовано и проведено на высоком уровне множество культурно-массовых и спортивных мероприятий, экологических и благотворительных акций. Юбилей компании стал праздником не только для нефтяников, но и для всех жителей и гостей региона, которые по достоинству оценили уровень и масштаб мероприятий.

Еще одним важным событием минувшего года стала Спартакиада национальной компании «КазМунайГаз», которую впервые в своей истории принимал город Актау, спортивные соревнования были организованы АО «Мангистаумунайгаз» и проводились под эгидой 60-летия компании. Это масштабное мероприятие стало доброй традицией и долгожданным праздником, где сотни спортсменов, представляющих различные нефтяные компании Казахстана, демонстрировали командный дух, ловкость, силу, умение бороться и побеждать!

Не менее знаменательным событием 2023 года стало подписание нового Коллективного договора сроком на три года. В новой редакции Коллективного договора сохранены и улучшены основные позиции в социальной сфере, призванные обеспечить достойные и безопасные условия для труда.

В целом в минувшем году благодаря слаженной работе коллектива АО «Мангистаумунайгаз» нам удалось воплотить в жизнь производственные цели и задачи по добыче нефти: за отчетный период при плане добычи нефти в 6 млн. 140 тыс. тонн, добыто более 6 млн. 150 тыс. тонн. За каждым баррелем, за каждой тонной добытой нефти стоит самоотверженный труд наших нефтяников, их сплоченность, профессионализм и самоотдача.

Большое внимание уделяется вопросам экологии и охраны окружающей среды, а также проектам цифровизации, и тем возможностям, которые открывают цифровые технологии в нефтяном секторе. 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 отслеживает содержание оксида и диоксида азота, оксида углерода, метана в отходящих газах, измеряет 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.

Одной из задач уполномоченного органа в области охраны окружающей среды является информирование о работе по переработке и утилизации отходов в средствах массовой информации для ознакомления населения и общественности региона.

Учитывая данный посыл, АО «Мангистаумунайгаз» в сентябре 2023 года организовало пресс-тур с целью наглядной демонстрации работ по очистке замазученных территорий на месторождении Жетыбай. В пресс-туре приняли участие журналисты местных и республиканских СМИ, представители государственных органов, руководство департамента экологии Мангистауской области и др. В ходе пресс-тура участникам наглядно был показан полный процесс переработки грунта на рекультивацию, а также технологии и оборудование, которые используются при этом.

Руководство департамента экологии Мангистауской области и представители СМИ высоко оценили инициативу АО «Мангистаумунайгаз», отметив, что компания активно освещает свои показатели в области экологии, всегда открыта не только для госорганов, но и для общественности региона.

Рациональное использование природных ресурсов и сохранение благоприятной экологической ситуации в регионах деятельности — важнейшие приоритеты нашей компании.

Также хотим сообщить, что по результатам внешнего инспекционного аудита, проведенного TUV AUSTRIA, АО «Мангистаумунайгаз» в очередной раз подтвердило 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».

Напоминаем, что начиная с 2017 года «Мангистаумунайгаз», стремясь соответствовать лучшим мировым практикам внедрил интегрированную систему менеджмента в области качества, экологического менеджмента, менеджмента охраны здоровья и безопасности труда.

Очередной инспекционный аудит в 2023 году был проведен международной компанией TUV AUSTRIA, являющейся лидером в области сертификации.

Стоит отметить, что 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.

«Мангистаумунайгаз» является одним из крупнейших налогоплательщиков Республики Казахстан и стабильно входит в тройку крупнейших налогоплательщиков страны. В 2023 году наша компания перечислила в бюджет налогов и отчислений (за исключением социальных платежей – ОПВ, ООСМС и т.д.), на общую сумму почти 319 млрд. тенге.

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

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, строительно – 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 2023 года остаточные запасы нефти составили 127 миллионов 449 тыс. тонн.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Выполнение плана добычи нефти

При скорректированном плане добычи нефти на 2023 год - 6 140 018 тонн фактически объем добытой нефти составил 6 150 907 тонн, в том числе по ПУ «Каламкасмунайгаз» - 3 587 307 тонн, по ПУ «Жетыбаймунайгаз» - 2 563 600 тонн.

Основные производственные показатели

года	2021	2022	2023
Добыча нефти, тыс. тонн, в т.ч.:	5 888	6 097	6 151
Каламкас	3 587	3 583	3 587
Жетыбай	2 301	2 514	2 564
Добыча природного газа, млн. м3	368	437	425

Выплата дивидендов

15 июня 2023 года Акционером АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов в размере 13 509 304 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 124 тенге:

- по простым акциям в сумме 13 374 210 960 тенге;
- по привилегированным акциям в сумме 135 093 040 тенге.

22 декабря 2023 года Акционером АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов в размере 78 985 850 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 725 тенге:

- по простым акциям в сумме 78 195 991 500 тенге;
- по привилегированным акциям в сумме 789 858 500 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 2023 году составил порядка 90 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 2023 году от реализации продукции составила 876 771 млн. тенге, в том числе от продажи нефти 865 900 млн. тенге и 9 229 млн. тенге от продажи природного газа.

	2022			2023		
	объем	сред.ст-сь тыс.тг	доход, млн тг.	объем	сред.ст-сь тыс.тг	доход, млн тг.
Реализации продукции			908 481			876 771
Реализации нефти (тыс.тн)	5 973	150	896 874	6 165	140	865 900
на внутр. рынок (тыс.тн)	3 677	88	323 271	3 709	84	310 355
на экспорт (тыс.тн)	2 296	250	573 603	2 456	226	555 545
Природный газ (тыс м3)	311	32	10 032	289	32	9 229
Попутный газ (тыс м3)	228	7	1 575	283	6	1 642

В 2023 году Компания реализовала 6 165 тыс. тонн сырой нефти в т.ч. 3 709 тыс. тонн на внутренний рынок и 2 456 тыс. тонн на экспорт.

Прогнозные показатели Компании на 2024-2026гг.

Наименование	Ед.изм.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Добыча нефти, в том числе:	тыс. тонн	6 128,5	6 133,4	6 062,4
- ПУ ЖМГ	тыс. тонн	2 530,7	2 568,3	2 550,9
- ПУ КМГ	тыс. тонн	3 597,8	3 565,1	3 511,5
Добыча природного газа	тыс.м3	440 118	440 119	440 119
Удельная себестоимость нефти	тенге/тн	47 197	47 645	48 915
Удельная себестоимость природного газа	тенге/тыс.м3	4 443	4 662	4 844
ЕВITDA margin	%	19,9%	21,5%	21,9%
Общие и административные расходы	тыс. тенге	24 563 470	25 004 274	25 985 959
Капитальные вложения	тыс. тенге	92 778 595	148 850 465	154 441 215

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

По итогам деятельности за 2023 год совокупный доход Компании составил 86 766 млн. тенге, что меньше планового показателя на 4% (см. таблицу ниже).

Исполнение плановых показателей

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2023 г. - план	2023 г. - факт	% исполнения
Доход от реализации продукции	840 847 718	876 814 483	104%
Себестоимость реализованной продукции	431 522 447	430 731 290	100%
Валовая прибыль	409 325 270	446 083 193	109%
Общие и административные расходы	23 150 414	43 648 735	189%
Расходы на реализацию продукции	249 978 650	256 806 411	103%
Прибыль от операционной деятельности	136 196 206	145 628 047	107%
Финансовые доходы	0	784 214	
Финансовые расходы	9 901 613	14 408 628	146%
Прочие расходы	882 196	48 319 281	
Прочие доходы	1 451 468	49 150 559	
Прибыль (убыток) до налогообложения	126 863 865	132 834 911	105%
Расходы по подоходному налогу и по сверхприбыли	36 917 613	47 353 779	128%
Чистая прибыль за период	89 946 252	85 481 132	95%
Актуарные (убытки) прибыли по плану с установленными выплатами		1 285 089	
Совокупный доход	89 946 252	86 766 221	96%

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	2021г	2022г	2023г
Доход от реализации продукции	762 823 772	910 068 919	878 361 561
Себестоимость реализованной продукции	-282 676 710	-397 839 253	-430 731 289
Валовая прибыль	480 147 062	512 229 666	447 630 272
Общие и административные расходы	-5 403 131	-23 053 814	-43 648 735
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	-242 378 752	-341 534 689	-256 806 411
Прибыль от операционной деятельности	232 365 179	147 641 163	147 175 126
Финансовые доходы	181 050	593 619	784 214
Финансовые расходы	-9 292 642	-9 398 032	-14 408 628
Положительная курсовая разница	2 425 986	-2 149 932	-1 807 847
Прочие расходы	-57 006	-600 435	-607 424
Прочие доходы	599 536	1 173 003	1 699 472
Прибыль (убыток) до налогообложения	226 222 103	137 259 386	132 834 913
Расходы по корпоративному подоходному налогу и по сверхприбыли.	-55 840 183	-38 266 783	-47 353 779
Отсроченный налог			

Годовой отчет АО «Мангистаумунайгаз» 2023

Итоговая прибыль (убыток) за период, до вычета доли меньшинства	170 381 920	98 992 603	85 481 134
Прочий совокупный доход	17 215	192 013	1 285 089
Совокупный доход	170 399 135	99 184 616	86 766 223

Отчет о финансовом положении

(тыс. тенге)

	2021	2022	2023
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	441 882 109	436 181 233	442 255 984
Текущие активы	77 019 637	110 037 535	110 934 258
Активы, предназначенные для продажи	315 130	315 130	315 130
Итого активов	519 216 876	546 533 898	553 505 372
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	294 348 601	302 454 361	296 725 430
Долгосрочные обязательства	138 654 456	139 744 550	137 671 098
Текущие обязательства	86 213 819	104 334 987	119 108 844
Итого обязательств	224 868 275	244 079 537	256 779 942
Итого капитал и обязательства	519 216 876	546 533 898	553 505 372

Структура активов и обязательств

	2021	2022	2023
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	85,11%	79,81%	79,90%
Текущие активы	14,83%	20,13%	20,04%
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	56,69%	55,34%	53,61%
Долгосрочные обязательства	26,70%	25,57%	24,87%
Текущие обязательства	16,60%	19,09%	21,52%
Итого обязательств	43,31%	44,66%	46,39%
Итого капитал и обязательства	100,00%	100,00%	100,00%

Долгосрочные активы на конец 2023 года составили 79,90% от общей стоимости активов компании, собственный капитал – 53,61%, обязательства – 46,39%.

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 и внутреннего контроля.

Управление рисками позволяет предупреждать возникновение рисков событий, влияющих на достижение целей Компании, и ограничить их влияние при возникновении. Система управления рисками (далее - СУР) является неотъемлемой частью процесса стратегического планирования и корпоративного управления Компании и поддержания финансовой устойчивости.

СУР направлена на достижение оптимального баланса между ростом стоимости Компании, ее прибыльностью и рисками. СУР является ключевым компонентом системы корпоративного управления, направленного на своевременную идентификацию, оценку и мониторинг всех существенных рисков, а также на принятие своевременных и адекватных мер по снижению уровня рисков.

СУР призвана служить последовательной и четкой структурой для управления рисками, связанными с деятельностью Компании. В Компании выстроен вертикальный процесс управления рисками и функционирования СУР на всех уровнях управления. Каждое структурное подразделение Компании обеспечивает надлежащее рассмотрение рисков при принятии решений. Риски оцениваются с помощью качественных и количественных инструментов, учитывающих вероятность возникновения риска и его влияния при этом.

Риск-аппетит Компании характеризует собственный уровень удержания риска, в рамках которого Компания может достигать поставленных стратегических и

операционных целей, а также определяет верхний предел уровня критических рисков / риск-факторов, который Компания готова принять.

Компания постоянно совершенствует СУР и регулярно улучшает нормативно-методическую базу по управлению рисками.

Подтверждая свою приверженность непрерывному развитию СУР, в 2023 году Компания реализовала ряд следующих мероприятий:

- проведена независимая диагностика СУР, результаты которой показали несколько сильных сторон существующей практики, а также ключевые области для улучшения;
- актуализирована и утверждена Советом директоров Компании Политика СУР;
- пересмотрен и обновлен формат Регистра рисков с увязкой актуализированным размером количественного риск-аппетита;
- пересмотрены внутренние документы в области управления рисками;
- ежеквартально формируется ряд отчетов по рискам Компании;
- проведены тренинги и семинары по СУР для руководителей и работников.
- Планы Компании по развитию СУР:
 - создание рабочей группы по раскрытию в годовой отчетности климатических рисков, которые могут оказать негативное воздействие на деятельность Компании;
 - реализация плана мероприятий по совершенствованию корпоративного управления на 2024-2026гг. в части СУР по результатам независимой диагностики;
 - развитие риск-культуры.

Система внутреннего контроля

В 2023 году Компания приступила к проведению работ, направленных на внедрение внутреннего контроля в рамках управления рисками.

Система внутреннего контроля (далее - СВК) является неотъемлемой частью СУР и призвана к обеспечению разумной уверенности в достижении таких целей Компании, как повышение эффективности операционной деятельности, подготовка полной и достоверной отчетности, соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов.

СВК использует модель COSO и включает пять взаимосвязанных компонентов: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг.

В компании проведена работа в рамках внедрения СВК:

- проведен независимый диагностический аудит по внутреннему контролю Компании и выявлены области для улучшений, получены рекомендации по улучшению контрольных процедур;
- разработана и утверждена Советом директоров Компании Политика СВК;
- утверждена дорожная карта по совершенствованию СВК на 2024-2026гг.;

- проведено обучение работников Компании по СВК;
- разработаны и утверждены методологические документы по СВК;
- осуществляется координация и методологическая помощь владельцам бизнес-процессов в части разработки документов по СВК.

Компания осознает важность системы внутреннего контроля и планирует продолжение работ по интеграции СВК и улучшению риск-культуры Компании.

Страхование

Страхование Компании является одним из важнейших инструментов обеспечения контроля рисков и управления финансами. Страхование позволяет защитить имущественные интересы Компании и ее акционеров от непредвиденных убытков, которые могут возникнуть в производственной деятельности, в том числе вследствие внешних воздействий.

Функция страхования централизована для соблюдения единого корпоративного стандарта организации страховой защиты при реализации комплексного подхода в управлении непрерывным страховым покрытием.

Программа страхования Компании включает в себя следующие основные виды страхования:

- страхование основных производственных активов;
- страхование ответственности перед третьими лицами;
- страхование энергетических рисков.

При страховании основных производственных активов Компания осуществляет страхование рисков причинения ущерба (потери) имуществу из-за аварии и других случайных воздействий, при страховании ответственности — на случай возможных исков со стороны третьих лиц при ведении производственной деятельности.

В перестрахование принимаются перестраховочные компании с кредитным рейтингом не ниже «А-» по шкале Standard & Poors, в том числе АО «Самрук-Қазына» через Каптив - Kazakhstan Energy Reinsurance Company Limited и CNPC Captive Insurance Company Limited - страховая компания, используемая Китайской национальной нефтяной корпорации CNPC. В целях достижения наилучших для Компании условий страхования и управления страхуемыми рисками учитывается лучшая практика нефтегазовой отрасли.

Ключевые риски

Компания ведет свою деятельность в постоянно меняющейся среде. Некоторые риски могут развиваться с течением времени, и потенциальное воздействие и вероятность могут меняться в ответ на внутренние и внешние факторы. Компания управляет основными рисками и неопределенностями, которые могут повлиять на реализацию стратегии, отслеживает их и сообщает о них.

- Риск снижения объемов добычи. Сбои в подаче внешнего электроснабжения (в частности, отключения со стороны ТОО «МАЭК») влекут за собой риск снижения объемов добычи Компании. Основные причины отключений и ввода ограничений: аварийные остановки энергоблоков ТЭС ТОО «МАЭК», дефицит электрических мощностей в Мангистауской области. С целью минимизации риска остановок добывающих скважин и ограничений электроэнергии Компанией рассматриваются альтернативные методы обеспечения электроснабжения;

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

- 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;

- Компания подвержена риску несанкционированных забастовок подрядными организациями. Данный риск приводит к срыву производственной деятельности, повышению операционных затрат. Компания проводит встречи с трудовыми коллективами, проводятся различные мероприятия для снижения социальных рисков;

- Компания осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства, оценивает и прогнозирует степень их влияния на свою деятельность. Кроме того, на постоянной основе осуществляется мониторинг судебной и правоприменительной практики, активно применяется лучший опыт при разрешении правовых вопросов и споров, возникающих в процессе осуществления деятельности.

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Показатели движения персонала в отчётном периоде

1	Списочная численность на 01.01.2024 г. (чел.)	3944
1.1.	<i>в том числе лица по возрастам:</i>	
	14 -17 лет	0
	18 - 28 лет	117
	29 - 49 лет	2363
	50 лет и старше	1464
2	Приняты на работу (%)	120(3,1%)
3	Трудовые отношения расторгнуты (прекращены)	131
	<i>в том числе по следующим обстоятельствам:</i>	
	по соглашению сторон	14
	по истечении срока ТД	0

	в связи с несоответствием занимаемой должности или выполняемой работе вследствие состояния здоровья	0
	в случае смерти работника	16
	по инициативе работника	11
	достижение пенсионного возраста	78
	по другим причинам	12
4	Работники взявшие отпуска по материнству/отцовству	27
	в том числе:	
	жен	26
	муж	1
	Работники вернувшихся из отпуска по материнству/отцовству	31
	в том числе:	
	жен	27
	муж	4
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 2023 году было обучено 7 809 человек, в том числе:

- Курсы обучения и повышения квалификации персонала – 1 155 человек;
- Обязательное обучение – 6 589 человек;
- Обучение по магистерским программам – 15 человек;
- Внутреннее обучение – 50 человек.

Программа MBA

В целях развития у руководителей лидерских качеств, стратегического мышления, получение новых навыков в области управления организацией и решения сложных проблем с 2023 года был старт программы MBA на 15 человек, в том числе 5 чел. – ПУ КМГ, 5 чел. – ПУ ЖМГ, 5 чел. – АУП.

Форум "Parasat"

В целях расширения знаний, развития профессиональных навыков и повышения эффективности работников Общества была организована поездка на форум в Rixos Water World для 76 человек. В рамках форума выступили 8 спикеров по разным направлениям и провели обучение по таким темам, как человеческий капитал, рост сознания, коммуникация, бизнес, социальные проекты, и т.д.

Эффективные коммуникации

В целях повышения коммуникационных навыков и ораторских способностей было проведено обучения по теме «Эффективные коммуникации» для 84 человек. В рамках обучения участники узнали как побороть свою неуверенность, красиво и лаконично выражать свои мысли, убеждать и преодолевать возражения, качественно и оперативно исполнять свои профессиональные обязанности.

Модульная программа обучения «Өндіріс тірегі» (Обучение Мастеров)

В 2023 году был запущен и реализован модульный курс обучения для 25 работников из мастеров ПУ "Каламкасмунайгаз" и ПУ "Жетыбаймунайгаз" по авторской программе «Өндіріс тірегі», разработанной совместно с ТОО "Samruk Business Academy".

Курс состоит из 4 модулей и включает в себя семинары, тренинги и практические задания, такие как решение ситуационных кейсов.

Образовательный интенсив

В связи с необходимостью принятия мер по обеспечению стабильности социальных, трудовых и экономических отношений, а также достижения стратегических целей и задач в области устойчивого развития АО «КазМунайГаз», в частности в снижении уровня безработицы в Мангистауской области, Акционерное общество «Мангистаумунайгаз» совместно с Государственным инженерно-технологическим университетом имени Ш. Есенова запустили программу «Образовательный интенсив». Цель программы заключается в подготовке кандидатов для последующего трудоустройства на вакантные места. Программу успешно закончили 194 кандидата из уязвимого населения Мангистауского, Каракиянского и близких родственников работников АО ММГ

Модульная программа обучения «Өндірістік менеджер» (Обучение начальников цехов)

В 2023 году был запущен обучающий курс для 17 сотрудников, занимающих должности начальников и заместителей начальников цехов в ПУ "Каламкасмунайгаз" и ПУ "Жетыбаймунайгаз". Этот курс, разработанный совместно с ТОО "Samruk Business Academy", представляет собой модульную программу под названием "Өндірістік менеджер". В его структуре содержится 4 модуля, включающих семинары, тренинги и практические задания, такие как анализ ситуационных кейсов.

Тренинг для 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 2023 году получили статус внутреннего тренера - 10 человек.

Культура безопасного труда

Во исполнение плана мероприятий по производственной безопасности на 2023 год АО «Самрук-Казына» было обучено 2 508 человек из числа производственного персонала АО ММГ. Культура безопасного труда представляет собой систему ценностей, норм и практик в организации, направленную на обеспечение максимальной безопасности и заботы о работниках. Основной целью культуры безопасного труда является создание рабочей среды, где каждый сотрудник осознает свою ответственность за свое и чужое благополучие, а также где предпринимаются все возможные шаги для предотвращения травм и профессиональных заболеваний.

Использования ПО Saphir NL - Анализ гидродинамических исследований скважин (ГДИС).

В целях развития навыков инженеров и геологов в области анализа гидродинамических характеристик скважин для более эффективной управляемости процессами добычи нефти и газа было обучено 10 работников цеха научно-исследовательских и производственных работ. Обучение направлено на освоение инструментов программы с целью улучшения принятия решений, оптимизации работы скважин, прогнозирования и предотвращения возможных проблем, что в конечном итоге способствует повышению производительности и устойчивости эксплуатации месторождений.

Обучение водителей по курсу "Defensing Driving"

Во исполнение плана мероприятий по производственной безопасности на 2023 год АО «Самрук-Казына» было обучено 10 человек. Обучение водителей по курсу "Defensive Driving" направлено на развитие продвинутых навыков вождения и повышение безопасности на дороге. Курс охватывает стратегии предотвращения аварий, обучение реагированию на экстренные ситуации, анализ потенциальных опасностей и развитие более ответственного и внимательного стиля вождения. Обучаемые усваивают практические навыки, способствующие уменьшению рисков и повышению эффективности реакции водителя на различные дорожные сценарии. В результате обучения водители получают комплекс знаний, направленных на снижение аварийности и создание безопасного дорожного пространства.

Модульное обучение «Lean 6 Sigma»

Модульное обучение по методологии "Lean 6 Sigma" представляет собой систему обучающих блоков, направленных на развитие навыков и знаний в области управления качеством и оптимизации бизнес-процессов. Методология "Lean 6 Sigma" объединяет принципы Lean Manufacturing (снижение избыточных затрат) и Six Sigma (улучшение качества процессов), создавая мощный инструментарий для повышения эффективности организации.

Бережливое производство

В целях оптимизации бизнес-процессов, уменьшения потерь времени и ресурсов, повышения качества продукции и формирования сильной культуры постоянного совершенствования внутри компании было обучено 10 человек и до конца года планируется обучить еще 10 человек из работников ПУ КМГ.

Применение VR технологий в обязательных обученях

В обязательные образовательные программы были включены VR технологии для обучения по пожарно-техническому минимуму и работам на высоте. Это обеспечивает более реалистичное и эффективное освоение навыков в контролируемой виртуальной среде, улучшая безопасность и подготавливая работников к реальным сценариям.

Также, в 2023 году была произведена выплата материальной помощи на финансирование обучения детей работников Общества в ВУЗ-ах и СУЗ-ах на сумму в размере 200 млн.тенге согласно пункту 9.14. Коллективного договора.

Количество поданных заявлений от работников – 530 человек.

Из них:

ПУ КМГ – 51 % (269 чел.)

ПУ ЖМГ – 37 % (198 чел.)

Актау – 12 % (63 чел.)

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 2023 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 2023 году средняя заработная плата в АО «Мангистаумунайгаз» составила 1 257 450 тенге, при этом в 2022 году средняя заработная плата в АО «Мангистаумунайгаз» составила 1 236 764 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 2023 году работникам оказана материальная помощь на общую сумму 1 960 564 тыс. тенге, из них:

- в связи с рождением в семье ребенка на 61 666 тыс. тенге - 300 детей;
- в связи со смертью работников было выплачено в качестве помощи 23 006 тыс. тенге – 17 чел.;
- в связи со смертью близких родственников работников Общества выплачено в качестве помощи 25 550 тыс. тенге – 156 чел.;
- помощь работникам в организации и проведении похорон на сумму 1 000 тыс. тенге – 2 чел.;
- оказана материальная помощь остро нуждающимся работникам на лечение и оплату операции в исключительных случаях, на сумму 59 900 тыс. тенге – 166 чел.;
- в связи с бракосочетанием, на сумму 5 555 тыс. тенге – 23 чел.;
- работникам, воспитывающим ребенка-инвалида, оказана материальная помощь в размере 115 203 тыс. тенге - 222 детей;

- на организацию летнего отдыха детей работников Общества выделено 567 860 тыс. тенге – 1 900 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 8 073 тыс. тенге - 39 чел.;
- выплаты на содержание детей работников в ДДУ, на сумму 68 029 тыс. тенге – 1 099 детей;
- работникам, имеющим на иждивении 4-х и более детей в возрасте до 18 лет (на каждого ребенка), оказана помощь на сумму 406 003 тыс. тенге – 1 018 чел.;
- материальная помощь школьникам на приобретение школьных принадлежностей к 1 сентября, на сумму 207 911 тыс. тенге – 5 014 детей;
- работникам-инвалидам 3-ей группы ко Дню инвалидов, на сумму 1 035 тыс. тенге – 8 чел.;
- праздничные подарки на Новый год детям работников Общества до 12 лет, на сумму 74 745 тыс. тенге – 6 687 детей;
- обеспечение лекарственными препаратами работников на сумму 135 171 тыс. тенге – 3 918 чел.;
- Возмещение расходов Работникам Общества в связи с лечением в санаториях, профилакториях 199 858 тыс. тенге – 1 080 чел.

Безопасность и охрана труда, промышленная безопасность

Недопущение несчастных случаев, аварий и инцидентов является одной из приоритетных задач Правления АО «Мангистаумунайгаз». Показатели по несчастным случаям за 2023 год возросли по сравнению с 2022 годом.

В 2023 г зафиксировано 5 несчастных случаев, 2 случая с легким исходом, 3 случая с тяжелым исходом, из них 1 дорожно-транспортное происшествие. Смертельных случаев не зафиксировано, не было НС со страховым случаем.

В 2023 году компанией успешно пройден надзорный аудит, подтвержден ранее выданный международной аудиторской компанией сертификат по ISO 45001 по системе менеджмента охраны труда и производственной безопасности.

Также за отчетный период было актуализировано 5 процедур, которые регулируют деятельность предприятия в области безопасности и охраны труда, ведутся работы по внедрению оценки 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 вовлечения работников в процесс применения карты «Қорғау».

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

В 2023 АО «Мангистаумунайгаз» одни из первых успешно внедрили мобильное приложение «Еңбекті қорғау», обеспечивающее коммуникацию, обратную

связь и повышение культуры безопасности в рамках проекта ASPANS в настоящее время.

Участие в благотворительных и социальных проектах, мероприятиях

В 2023 году АО «Мангистаумунайгаз» оказана спонсорская (благотворительная) помощь сторонним организациям и сторонним физическим лицам на общую сумму 225 850 721 тенге, из них:

- в связи с проведением различных мероприятий на сумму 82 111 931 тенге;
- безвозмездно переданы в дар, в собственность акимата Мангистауского района Имущество (б/у НКТ трубы - 500 шт.), состоящие на балансе Общества, на сумму 3 738 790 тенге;
- в рамках обеспечения реализации Контрактных обязательств Обществом, финансирование на социально-экономическое развитие региона (Мангистауской области) и развитие его инфраструктуры, путем перечисления денежных средств в местный бюджет исполнительного органа на код бюджетной классификации (далее - КБК) 206 114 «Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры», в размере 140 000 000 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, а также в соответствии с изменениями экологического законодательства РК как Оператор объектов включены в Разрешения на воздействия в окружающую среду (далее - РВОС) АО ММГ все технологически связанные работы/услуги, выполняющие силами подрядных компаний. К данным работам/услугам относятся – строительство скважин и объектов, КРС, ПРС, ГРП, ФЛС и т.д., соответственно Оператор объекта отчитывается за всю государственную и статистическую отчетность данных подрядных компаний и производит оплату налога по налоговому законодательству «плата за негативное воздействие на ОС».

В 2023 году АО ММГ получили несколько Разрешений на воздействие в ОС для основной, вспомогательной деятельности и технологически связанных работ/услуг:

1. ПУ «Жетыбаймунайгаз» на 2023 г №KZ78VCZ03059240 от 23.11.2022 г;
2. ПУ «Жетыбаймунайгаз» на 2023 г №KZ41VCZ03224806 от 24.04.2023 г;
3. ПУ «Жетыбаймунайгаз» на 2023 г №KZ85VCZ03275036 от 03.07.2023 г;
4. ПУ «Каламкасмунайгаз» на 2022-2024 гг №KZ14VCZ01906092 от 21.09.2022 г;
5. ПУ «Каламкасмунайгаз» на 2023-2024 №KZ62VCZ03185822 от 02.02.2023 г.

Основными условиями полученных Разрешений являются:

- соблюдение нормативов эмиссий в ОС;

Годовой отчет АО «Мангистаумунайгаз» 2023

- выполнение природоохранных мероприятий;
- сокращение выбросов загрязняющих веществ в ОС;

В таблице ниже видно, что АО ММГ выполняет основные условия полученных Разрешений - фактические нормативы эмиссий в окружающую среду не превышают установленных объемов полученных Разрешений на 2023 год.

Показатели выполнения условий полученных Разрешений на эмиссии в ОС АО «Мангистаумунайгаз»

Наименование эмиссий в ОС	Разрешение на эмиссии в окружающую среду	2023 год, тонн						
		Лимит (разрешение на эмиссии в ОС)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	С начала года	Остаток лимита
Всего выбросы ЗВ ПУ ЖМГ тонн/год	№КZ78VCZ03059 240 от 21.11.2022 г	12133,85	1578,496	-	-	-	6999,291	10555,354
	№КZ41VCZ03224 806 от 24.04.2023 г	8377,544	-	1917,767	-	-		6459,787
	№КZ85VCZ03275 036 от 03.07.2023 г	6009,906	-	-	1862,070	1611,647		2536,189
Всего выбросы ЗВ ПУ КМГ тонн/год	№КZ14VCZ01906 092 от 21.09.2022 г	7956,93	562,066	-	-	-	5999,382	7394,864
	РВОС №КZ62VCZ03185 822 от 02.02.2023 г	7826,599	1016,416	1275,902	1260,158	1884,840		2389,283

Управление выбросами загрязняющих веществ в атмосферу

Общие выбросы загрязняющих веществ за 2023 г по АО «Мангистаумунайгаз» составили – 12 998,673 тонн, в том числе от ПУ ЖМГ – 6 999,291 тонн, ПУ КМГ – 5 999,382 тонн.

Динамика выбросов ЗВ за период 2020-2023 гг (тонн)

Выбросы ЗВ	2020	2021	2022	2023	разница +/- , тонн	отклонение, %
АО ММГ	9081,843	9822,291	13604,559	12998,673	- 605,886	- 5
ПУ КМГ и ПУ ЖМГ	9067,978	9808,291	13604,559	12998,673	- 605,886	- 5
ПУ «ЖМГ»	4468,302	4377,367	6926,974	6999,291	+ 72,317	+ 1
ПУ «КМГ»	4599,676	5394,663	6677,585	5999,382	- 678,203	- 11
Департаменты СП	13,865	14,01	0,00	0,00	-	-

Снижение выбросов ЗВ в 2023 г в сравнении с 2022 г на 606 тонн связано:

- снижение потребления попутного нефтяного газа и природного газа на собственные нужды: снижение попутного нефтяного газа на 10,795 млн м3 – по ПУ «КМГ», на 33,292 млн м3 – по ПУ «ЖМГ»; снижение природного газа снижение - на 12,582 млн м3 по ПУ «КМГ»;
- снижение расхода попутного нефтяного газа на собственные нужды на 33,758 млн. м3, достигнутого за счет подключения дополнительных компрессоров, увеличением объема утилизации газа передачей в ТОО «КазГПЗ»;

- большим различием фактических выбросов ЗВ и полученных лимитов по Разрешению по технологически связанным работам/услугам, выполняемых подрядными компаниями;
- С большим различием фактических выбросов ЗВ и лимитов по проектам намечаемой деятельности (строительство скважин), выполняемые подрядными компаниями.

Основными загрязняющими веществами, образующихся от источников загрязнения:

- суммарные углеводороды, образующихся от следующих источников: РВС ЦППН и УПС, продувочных свечей печей, скважин, ГУ, газовых скважин, нефте- газопроводов (ЗРА, фланцы), КРС/ПРС, отбор проб, тех блоков, емкостей с диз/топливом;
- метан, образующихся от следующих источников: факельные установки, технологические печи подогрева нефти и воды, ГТЭС;
- оксид углерода, образующихся от следующих источников: котельные, технологические печи, ГТЭС, газосварка и резка, электросварка, полигон ТБО;
- оксиды азота, образующихся от следующих источников: котельные, технологические печи, ГТЭС, печи УЗГ, газосварка и резка, электросварка, дизельные установки, факельные установки.

Управление выбросами парниковых газов в атмосферу

Основные выбросы ПГ приходятся на сектор добычи – 71,8 % и сектор энергетики – 28 %, на вспомогательный сектор - 0,2 %. К основным источникам выбросов парниковых газов относятся печи подогрева нефти, котельные и газотурбинная электростанция (ГТЭС).

Национальный план распределения квот на выбросы парниковых газов и его реализация в 2022-2023 гг

Период	НПР квот ПГ, тонн	Фактические выбросы ПГ, тонн	Профицит/дефицит квот ПГ квот, тонн	Изъятие квот, тонн
2022 г	668 243	690 829,432	22 586,432	3284
2023 г	658 203	635 630	22 573	-

По предварительным расчетам выбросы ПГ за 2023 г составили 635 630 тонн CO₂, окончательные итоговые выбросы ПГ будут определены по итогам верификации расчетов.

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, получено от других водопользователей:

- 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.
- морская вода предназначена для обеспечения технической водой на нужды бурения, добычи, сбора и транспорта нефти;

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.

Водозабор по АО «Мангистаумунайгаз»

Общий объем водозабора по АО «Мангистаумунайгаз» за 2023 г. составляет – 15866,153 тыс.м³, остаток на начало года – 4,297 тыс.м³, использовано – 15855,678 тыс.м³, остаток на конец – 14,772 тыс.м³.

Общий объем водопотребления за 2023 год составляет 15 855,68 тыс. м³, из них использовано на производственные нужды – 15 410,23 тыс.м³, вспомогательные нужды – 46,897 тыс. м³, хозяйственно-бытовые нужды – 55,68 тыс.м³.

Общий объем водоотведения за 2023 год – 41,648 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.

Согласно утвержденных Планов мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности АО «ММГ» на 2021-2025 годы за 2023 годы выполнены нижеследующие мероприятия:

- Замена светильников наружного освещения на светодиодные в количестве 420 шт.
- Замена светильников внутреннего освещения на светодиодные в количестве 2205 шт.
- Замена ламп на светодиодные в количестве 9060 шт.
- Уменьшение нагрузки на турбодвигатель СТДМ-800кВт (3 шт) при эксплуатации насосного агрегата ЦНС-240-1050 на БКНС-ах (модернизация насоса с уменьшением кол-ва ступеней на одну секцию).

Утилизация газа

Месторождения АО «Мангистаумунайгаз» находятся на последней стадии разработки месторождений, при которой сжигание газа запрещено, кроме технологически неизбежного сжигания. АО ММГ полностью реализовала Программу развития газа, газ передается на переработку в ТОО «КазГПЗ», остальной газ используется на собственные нужды.

В таблице представлены объемы попутного и природного газов по м/р Каламкас и Жетыбайской группы, с объемами утилизации газов. Как видно из таблицы, за 2023 год природный газ утилизируется на 100%, попутный нефтяной на 99,75 %. Утилизация газа от общей доли добытого газа составила 99,9 %.

Показатели утилизации газа за 2023 г

Наименование показателя	Единица измерения	Попутный газ	Природный газ	Всего
Добыча газа	млн.м3	430,063	424,512	854,575
- природный	млн.м3	-	424,512	424,512
- попутный	млн.м3	430,063	-	430,063
Сожжено газа на факелах	млн.м3	1,070	0	1,070
Использовано на собственные нужды	млн.м3	146,393	135,279	281,671
Поставка потребителям	млн.м3	282,600	289,234	571,834
Потери газа	млн.м3	0	0	0
Доля сожженного газа от общей добычи	%	0,25	0	0,1
Процент утилизации газа	%	99,67	100	99,9

Управление отходами производства

АО «Мангистаумунайгаз» планомерно работает над минимизацией вреда окружающей среде и уделяет повышенное внимание вопросам загрязнения почвенного покрова и земельных ресурсов отходами производства и потребления, образовавшиеся как исторического характера, так и настоящий период.

На территории месторождений АО «Мангистаумунайгаз» на балансе числились 10 полигонов с накопленными нефтяными отходами и 1 полигон ТБО, а также 2 площадки временного хранения металлолома. АО ММГ затратил значительные средства более 10 млрд. тенге на очистку от отходов, переработку, ликвидацию и рекультивацию всех полигонов и временных площадок. В настоящий момент на балансе АО ММГ не числится полигоны с накопленными отходами.

На сегодняшний день отходы производства сразу передаются специализированным компаниям на переработку и дальнейшую утилизацию. За 2023 год было образовано 29 112,828 тонн отходов, переданы специализированной компании ТОО Escad на переработку и утилизации в рамках долгосрочного договора – 29 578,933 тонн, повторно использовано – 75,107 тонн, остаток – 4 799,954 тонн - металлолом, из-за отсутствия договора на реализацию объем перенесен на 2024 год.

Помимо этого, АО НК «Казмунайгаз» подписало в 2019 году Меморандум с Министерством экологии по очистке «исторических» замазученных территорий, в

котором приняло обязательство, что за период 2020-2024 год АО ММГ полностью очистит «исторические» замазученные территории, разработав и согласовав проект инвентаризации. По проекту инвентаризации выявлено всего на территории ПУ ЖМГ 1 064 954 тонн замазученных территорий, очищено, ликвидировано, проведена рекультивация и участки сданы по Актау госорганам в количестве - 942 975 тонн. За периоды с 2020 – 2023 гг было очищено ликвидировано и рекультивировано на территории ПУ «Жетыбаймунайгаз» 3 отвала: ГУ-3, ГУ-9 и ГУ-Асар, начата очистка самого крупного отвала ЦППН площадью 12 га, а также началась очистка участков на территории цехов.

9. КЛИМАТИЧЕСКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

ММГ уделяет особое внимание вопросам управления климатическими рисками, понимая их критическую важность для устойчивого развития и долгосрочной финансовой стабильности компании. Управление рисками в ММГ осуществляется путем внедрения системы управления рисками в ММГ. Эффективность функционирования системы управления рисками призван обеспечивать Комитет по рискам ММГ. Комитет подотчетен Правлению ММГ и действует в рамках полномочий, предоставленных ему Правлением ММГ в соответствии с Положением о Комитете по рискам ММГ.

Состав Комитета включает в себя председателя Комитета, заместителя председателя Комитета, членов Комитета. Председателем Комитета является Генеральный директор ММГ.

В пределах функциональных обязанностей Комитет имеет право в установленном порядке:

- 1) Запрашивать у структурных подразделений необходимую информацию для выработки рекомендаций по вопросам управления рисками;
- 2) Привлекать представителей заинтересованных структурных подразделений для участия в заседаниях Комитета;
- 3) Подготавливать рекомендации для привлечения внешних консультантов по разработке, внедрению и совершенствованию СУР;
- 4) Инициировать процессы по управлению рисками в ММГ;
- 5) Предоставить рекомендации руководству ММГ, относящимся к компетенциям Комитета;
- 6) Принимать иные меры, необходимые для выполнения поставленных перед ним задач и функций.

Стратегическое направление

Придерживаясь передовых практик и рекомендаций НК КМГ, ММГ стремится минимизировать негативное влияние климатических рисков и активно работать над переходом к низкоуглеродной экономике, что способствует укреплению позиций ММГ на рынке и обеспечивает её устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

ММГ поддерживает Программу низкоуглеродного развития НК КМГ на 2022-2031 годы, направленную на уменьшение углеродного следа и переход к устойчивому развитию. Основные цели Программы низкоуглеродного развития НК КМГ включают:

- Снижение выбросов парниковых газов: Реализация мероприятий по уменьшению выбросов CO₂ и других парниковых газов в производственных процессах.

- Повышение энергоэффективности: Внедрение современных технологий и практик для повышения энергоэффективности производственных и операционных процессов.

- Развитие возобновляемых источников энергии: Инвестиции в проекты по использованию солнечной, ветровой и других возобновляемых источников энергии для сокращения зависимости от ископаемых видов топлива.

В 2022 году ММГ разработала План мероприятий по реализации Программы низкоуглеродного развития на 2022-2031 годы. В рамках этого Плана реализуются:

- Мероприятия по энергоэффективности;
- Мероприятия по ВИЭ;
- Мероприятия по мониторингу утечек метана;
- Организационные мероприятия.

Управление рисками

Управление рисками позволяет оценивать риски и управлять ими, что является неотъемлемым фактором сохранения стоимости ММГ. Целями системы управления рисками являются:

- достижение оптимального баланса между ростом стоимости ММГ, ее прибыльностью и рисками;
- определение основных инструментов, процедур, используемых ММГ для управления рисками;
- определение зон ответственности владельцев целей, владельцев рисков и владельцев риск-факторов в области управления рисками.

Исходя из региональных особенностей и особенностей нефтегазового сектора ММГ может быть подвержен следующим климатическим угрозам и последствиям.

Наименование климатических угроз	Возможные последствия
<i>Повышение средней температуры (Физический риск)</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Ускоренный износ/повреждение производственных мощностей - Остановка производства - Увеличение вероятности травм и смертельных исходов.
<i>Засуха и снижение количества осадков (Физический риск)</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Остановка производственного процесса - Штрафы со стороны регулятора за превышение использования воды - Ранний выход из строя оборудования ввиду использования некондиционной воды для производственных целей - Пожары
<i>Изменение режимов осадков и экстремальная изменчивость погодных условий (Физический риск)</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Ухудшение здоровья работников, увеличение вероятности травм и смертельных исходов - Снижение производительности труда - Увеличение затрат на оплату труда из-за сокращения времени работы персонала ввиду экстремальных погодных условий - Влияние на логистику, остановка отдельных агрегатов

<p>Повышенные требования к отчетности о выбросах (Национальное регулирование метана) (Переходный риск)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Неисполнение плана, штрафы - Потеря конкурентоспособности - Риск снижения прибыльности деятельности, связанной с нефтью и газом - Дополнительные затраты на соблюдение требований путем покупки квот для компенсации собственных выбросов для достижения целей по декарбонизации - Снижение спроса клиентов на эти активы
--	---

Показатели и целевые значения

ММГ признает важность влияния изменения климата на свою деятельность и поддерживает обязательства Республики Казахстан по глобальной климатической повестке, такие как Парижское соглашение и Национально определяемые вклады (NDC). В этой связи, ММГ стремится активно оценивать и управлять климатическими рисками, которые могут оказать влияние на её финансовые показатели.

Работы по оценке финансового влияния изменения климата запланированы на ближайший год. При этом, ММГ рассматривает использование следующих четырех климатических сценариев, разработанных сетью для озеленения финансовой системы (NGFS):

1) **Сценарий NDC (Национально определяемые вклады):** Этот план действий направлен на сокращение выбросов и адаптацию к климатическим изменениям. NDC устанавливает национальные цели по сокращению выбросов для адаптации к климатическим воздействиям.

2) **Сценарий ниже 2°C:** Этот сценарий предполагает постепенное ужесточение климатического регулирования. В этом сценарии вероятность ограничения глобального потепления до 2°C оценивается в 67%.

3) **Сценарий отсроченного перехода:** Этот сценарий предполагает, что ежегодные выбросы не будут снижаться до 2030 года, за тем последует резкое ужесточение регулирования выбросов углерода.

4) **Сценарий Net Zero:** Этот сценарий направлен на ограничение глобального потепления до 1.5°C за счет строгого климатического регулирования и достижения нулевых чистых выбросов CO2 приблизительно к 2050 году.

В каждом из этих сценариев учитываются различные климатические риски и возможности, которые могут повлиять на финансовые показатели ММГ, включая возможные изменения в нормативно-правовой базе, технологические инновации, физические риски, связанные с климатическими изменениями, и рыночные условия.

Проведенный анализ позволит ММГ более точно прогнозировать потенциальное влияние климатических факторов на свою деятельность, принимать обоснованные управленческие решения и устанавливать реалистичные целевые значения по ключевым показателям,

Управление выбросами парниковых газов в атмосферу

Национальный план распределения квот на выбросы парниковых газов для ММГ на 2023г утвержден 658 203 тонн квот. Фактические выбросы парниковых газов за 2023 г составили 635 630 тонн. Таким образом, дефицит квот за отчетный период составил 22 573 тонн.

Основные выбросы парниковых газов приходятся на сектор добычи – 71,8 % и сектор энергетики – 28 %. На вспомогательный сектор - 0,2 %. К основным источникам выбросов парниковых газов относятся печи подогрева нефти, котельные и газотурбинная электростанция.

Энергосбережению и повышению энергоэффективности играют важную роль в управлении климатом и сокращении выбросов парниковых газов.

Снижение общего уровня энергопотребления непосредственно способствует уменьшению выбросов парниковых газов. Эффективное использование энергии позволяет сократить количество топлива, необходимого для производственных процессов, что ведет к снижению выбросов CO₂ и других вредных веществ. ММГ стремится оптимизировать свои энергозатраты путем внедрения передовых технологий и улучшения операционной эффективности.

Улучшение энергоэффективности помогает не только снизить операционные затраты, но и уменьшить углеродный след ММГ. Внедрение энергоэффективных решений снижает воздействие ММГ на окружающую среду, тем самым поддерживает устойчивое развитие.

ММГ в рамках исполнения плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности за 2023 год получил фактический эффект экономии от реализации мероприятий в натуральном выражении 6 341 476,8 кВт.ч. и в денежном выражении 153 352 582 тенге.

Таким образом, активное управление энергопотреблением и повышение энергоэффективности являются неотъемлемой частью климатической стратегии ММГ, направленной на сокращение выбросов парниковых газов и минимизацию воздействия на климатические изменения.

10. 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

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

АО «Мангистаумунайгаз» имеет следующие сертификаты соответствия и знаки сертификации на 2023 год:

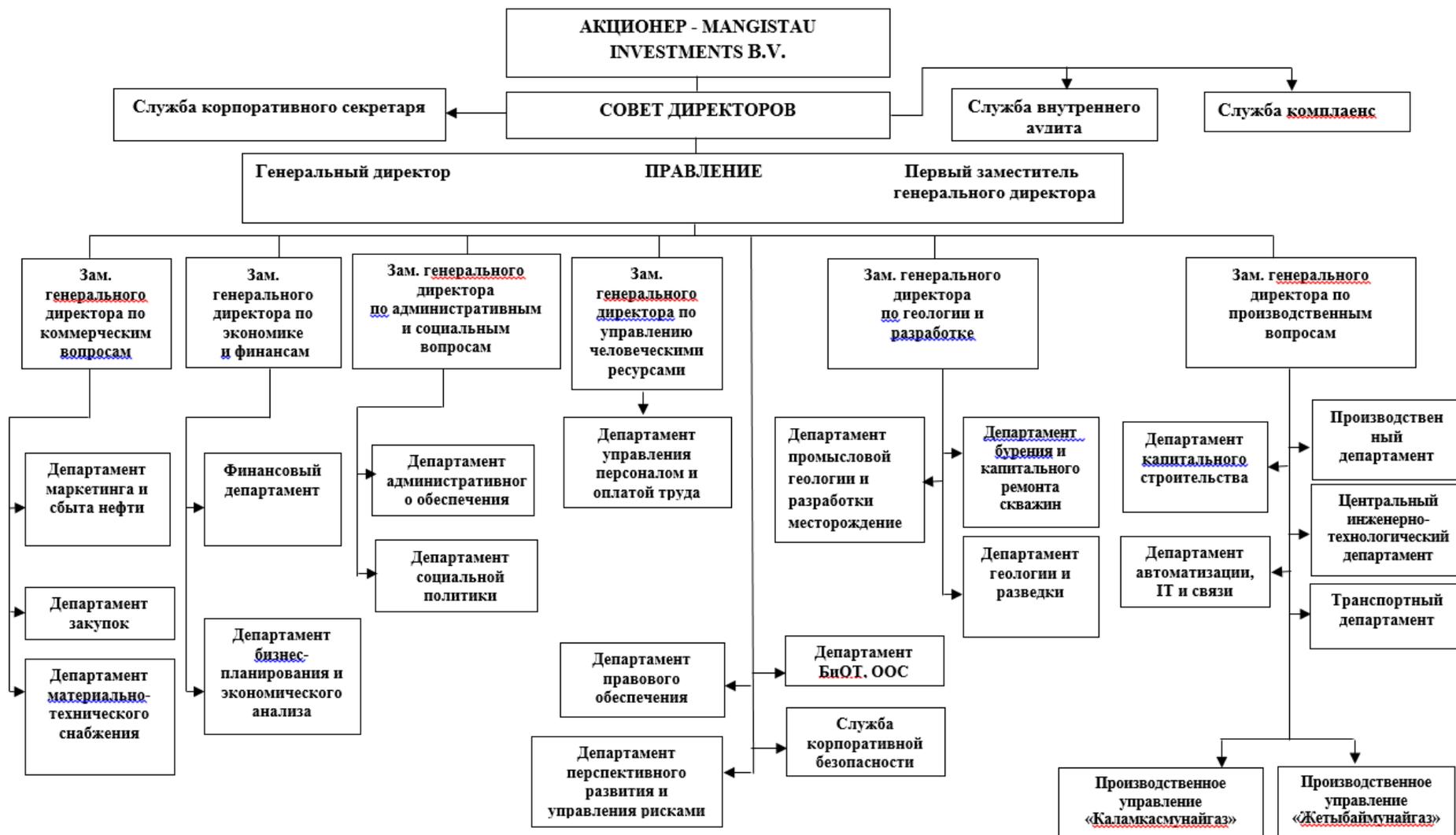
- ISO 9001:2015 системы менеджмента качества;
- ISO 14001:2015 системы экологического менеджмента;
- ISO 45001-2018 системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 2023 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 2023 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 Вэй Юйсян., 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 31.12.2023 г.

Вэй Юйсян	Председатель Совета Директоров
Хасанов Даулетжан Кенесович	Член Совета Директоров
Фань Цзинчунь	Член Совета Директоров
Балуанов Жасулан Кажмухаметович	Член Совета Директоров
Елеманов Булат Далдаевич	Независимый директор
Дун Сючэн	Независимый директор

Вэй Юйсян 1963 г.р.

- 1984-1986 – Технический специалист, нефтяное месторождение Цзычан нефтепромыслового управления месторождения Яньчан, провинция Шаньси, КНР
- 1986-1994 – Начальник отдела и Инженер, Департамент по разработке месторождений, нефтепромысловое управление Хуабэй Петролеум, КННК, Провинция Хэбэй, КНР
- 1994-1997 – Вице-президент, Старший инженер, «КННК Хуабэй Даунхол Оперэйшн Компани», Провинция Хэбэй, КНР
- 1997-2000 – Директор по производству, Старший инженер, «КННК Интернэшнл (Канада)» - Калгари, Канада
- 2000–2001 – Исполнительный заместитель Директора, департамент разведки и разработки, «КННК Интернэшнл» Пекин, КНР
- 2001-2003 – Президент, «КННК Интернэшнл» («Чиннери Ассетс»), Янгон, Мьянма
- 2003-2004 – Исполнительный заместитель Генерального менеджера подразделения разведки и разработки, «КННК Интерэшнл», Пекин, КНР
- 2004-2005 – Вице-президент и Главный инженер, «КННК Интернэшнл в Казахстане», Алматы и «КННК Интернэшнл» («АктобеМунайгаз»), Актобе, Казахстан

- 2005 (май - сентябрь) – Исполнительный заместитель Генерального менеджера подразделения разработки и добычи, «КННК Интернэшнл», Пекин, КНР
- 2005 - 2008 – Вице-президент по производству, ПККР, Кызылорда, Казахстан
- 2008 (апрель – сентябрь) – Главный инженер и Вице-президент, «КННК Интернэшнл в Казахстане», Алматы, Казахстан
- 2008 - 2009 – Старший Вице-президент, «ПетроКазахстан Оверсиз Сервисез Инк.» и Вице-президент, CNPC в Казахстане, Алматы, Казахстан
- 2010 – 2016 - Президент, АО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз», ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс», Президент и Главный исполнительный директор «ПетроКазахстан Инк.» и Вице-президент, CNPC в Казахстане, Алматы, Казахстан
- июль 2013 г. – июль 2019 г. – Генеральный директор Филиала «КННК Казахстан Б.В.» и Вице-президент, CNPC в Казахстане, Алматы, Казахстан
- июль 2018 г. – ноябрь 2018 г. – Президент, АО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз», Президент и Главный исполнительный директор, «ПетроКазахстан Инк.» по совместительству Вице-Президент CNPC Central Asia, Алматы, Казахстан
- ноябрь 2018 г. – август 2022 г. – Заместитель Председателя Совета Директоров и Генеральный директор АО «СНПС - АктобеМунайГаз» по совместительству Вице-Президент CNPC Central Asia, Актобе, Казахстан
- август 2022 г. – декабрь 2022 г. - Вице-президент по производству, CNPC в Казахстане и Заместитель Председателя Совета Директоров АО «СНПС - АктобеМунайГаз», Алматы, Казахстан
- декабрь 2022 г. – по настоящее время – Вице-президент по производству, CNPC в Казахстане, Председатель Совета Директоров АО «СНПС - АктобеМунайГаз», Алматы, Казахстан, Председатель Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Хасанов Даулетжан Кенесович 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».
- С февраля 2023 года по январь 2024 года - Заместитель Председателя Правления АО НК «КазМунайГаз», член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Фань Цзинчунь 1964 г.р.

С 03 марта 2006г. по 18 января 2009г. Заместитель директора планово-экономического департамента. АО «СНПС-Актобемунайгаз» г.Актобе.

С 19 января 2009г по 29 декабря 2009г. Директор планово-экономического департамента. АО «СНПС-Актобемунайгаз» г.Актобе.

С 23 июня 2010г. по 01 декабря 2011г. Директор департамента бизнес планирования и экономического анализа. АО «Мангистаумунайгаз» г.Актау.

С апреля 2011г. по июль 2014г. Старший экономист департамента планирования. Китайская Национальная Корпорация по разведки и разработки нефти и газа.

С 20 ноября 2014 по 19 сентябрь 2018. Супервайзер по экономическим вопросам и анализу. ТОО КННК Интернационал в Казахстане.

С 20 сентября 2018 по настоящее время Директор департамента экономического планирования и бюджетирования. ТОО КННК Интернационал в Казахстане;

С 09 января 2023 года – член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Балуанов Жасулан Кажмухаметович 1981 г.р.

С 2006 по 2014 годы работал на различных позициях в финансово-экономическом блоке компаний «ЛУКОЙЛ Оверсиз Сервис Лтд.» и «Разведка Добыча «КазМунайГаз».

С 2014 – 2019 годы – заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Озенмунайгаз».

С 2020 года работал директором департамента бизнес-планирования, начальником управления корпоративного и проектного сопровождения блока разведки и добычи АО НК «КазМунайГаз».

С 2023 года –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 2023 г. составила 20 408 889 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 №16 от 06.02.2023 г. в состав Правления Компании входят:

- Генеральный директор – Мустафаев Мурат Кенесбаевич.
- Первый заместитель генерального директора – Сьюй Шиго

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».

Сьюй 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 2023 год составила 164 852 992 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».

Компания осознает важность системы внутреннего контроля и планирует продолжение работ по интеграции СВК и улучшению риск-культуры Компании.

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	2022	2023
Совокупный доход	99 184 616	86 766 223
Решение на выплату	91 078 856	92 495 154
в т.ч.:		
простые	90 168 067	91 570 202
привил-ные	910 788	924 952
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.

11. 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 2023 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

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 2023 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.....	6-45

Аудиторское 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 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 отчета, 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
<p>Оценка нефтегазовых запасов</p> <p>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.</p> <p>Информация об оценке нефтегазовых запасов раскрыта в <i>Примечании 4</i> к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы оценили компетентность и объективность внешних экспертов по оценке запасов, вовлеченных в оценку.</p> <p>Мы получили понимание процесса оценки и ключевых исходных данных, используемых в оценке.</p> <p>Мы проанализировали вводные данные, использованные внешними экспертами по оценке запасов и сравнили эти данные с фактическими производственными показателями и доступными данными по нефтегазовой отрасли.</p> <p>Мы сравнили фактические производственные показатели с предыдущими оценками внешних экспертов по оценке запасов.</p> <p>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.</p> <p>Мы проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении оценки нефтегазовых запасов.</p>

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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»
2 Апрель 2024 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 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	429.790.563	421.484.322
Нематериальные активы		385.509	492.703
Прочие долгосрочные активы	6	12.079.912	14.204.208
		442.255.984	436.181.233
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	29.890.262	29.880.373
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	14.943.219	6.392.439
Авансы выданные	9	11.294.896	11.761.209
Предоплата по подоходному налогу		3.183.478	3.506.413
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	10	36.824.268	30.267.863
Прочие текущие активы		125.794	220.531
Денежные средства и их эквиваленты	11	14.672.341	28.008.707
		110.934.258	110.037.535
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	315.130	315.130
Итого активы		553.505.372	546.533.898
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	12	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		188.767.046	194.495.977
Итого капитал		296.725.430	302.454.361
Долгосрочные обязательства			
Резервы	14	136.683.482	138.756.934
Долговая составляющая привилегированных акций	12	987.616	987.616
		137.671.098	139.744.550
Текущие обязательства			
Резервы	14	31.719.019	18.063.408
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	44.638.941	34.744.514
Обязательства по договорам с покупателями	16	23.255.116	30.798.419
Прочие налоги к уплате	10	5.677.404	7.877.764
Задолженность перед работниками	17	10.007.582	10.256.344
Дивиденды к уплате	12	108.944	108.944
Прочие текущие обязательства		3.701.838	2.485.594
		119.108.844	104.334.987
Итого обязательства		256.779.942	244.079.537
Итого капитал и обязательства		553.505.372	546.533.898

Генеральный директор

Советник экономического правления*

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

*действующий на основании доверенности №31 от 26 марта 2024 года



Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	18	878.361.561	910.068.919
Себестоимость реализованной продукции	19	(430.731.289)	(397.839.253)
Валовая прибыль		447.630.272	512.229.666
Общие и административные расходы	20	(43.648.735)	(23.053.814)
Расходы по реализации	21	(256.806.411)	(341.534.689)
Прибыль от операционной деятельности		147.175.126	147.641.163
Финансовые доходы	22	784.214	593.619
Финансовые затраты	22	(14.408.628)	(9.398.032)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(1.807.847)	(2.149.932)
Прочие доходы		1.699.472	1.173.003
Прочие расходы		(607.424)	(600.435)
Прибыль до подоходного налога		132.834.913	137.259.386
Расходы по подоходному налогу	23	(47.353.779)	(38.266.783)
Чистая прибыль за год		85.481.134	98.992.603
Прочий совокупный доход			
Актuarный доход по плану с установленными выплатами		1.285.089	192.013
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		86.766.223	99.184.616
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	13	0.80	0.91

Генеральный директор


Муштафаев М.К.

Советник экономического правления*


Дзунсян

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер


Чжан Ицунь

*действующий на основании доверенности №31 от 26 марта 2024 года

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		132.834.913	137.259.386
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		99.184.295	91.429.368
Финансовые доходы	22	(784.214)	(593.619)
Финансовые затраты	22	14.408.628	9.398.032
Прочие операционные доходы, нетто		(1.092.048)	(572.568)
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	20	17.203.982	20.633
Изменения в резерве по ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	20	587.509	(299.770)
Расходы при выбытии активов		3.406.552	479.636
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	20	482.073	419.374
Нереализованную курсовую разницу, нетто		2.021.271	842.012
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		268.252.961	238.382.484
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активах		(6.870.961)	808.310
Изменение в авансах выданных		1.023.634	(1.960.567)
Изменение в товарно-материальных запасах		(655.735)	(13.147.269)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(5.987.249)	(3.591.794)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		9.917.774	8.374.250
Изменение в прочих налогах к уплате		(10.985.015)	8.746.577
Изменение в задолженности перед работниками		(730.835)	6.158.083
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями и прочим текущих обязательствах		(6.320.985)	6.803.602
		247.643.589	250.573.676
Вознаграждение полученное		784.214	593.619
Подоходный налог уплаченный		(47.600.000)	(53.300.000)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		200.827.803	197.867.295
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(119.896.788)	(93.984.065)
Поступления от продажи основных средств		-	11.347
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(119.896.788)	(93.972.718)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов	12	(92.495.154)	(91.078.856)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	25	(92.495.154)	(91.078.856)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(11.564.139)	12.815.721
Влияние изменения обменных курсов		(1.772.227)	(1.531.874)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11	28.008.707	16.724.860
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	14.672.341	28.008.707

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 2023 году изменение основных средств на сумму 13.570.586 тысяч тенге (Примечание 5) было обусловлено уменьшением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2022 году уменьшение на 6.833.908 тысяч тенге).

Генеральный директор



Мустафаев М.К.

Советник экономического правления*



Жунсыян

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

Чжан Ицунь

*действующий на основании доверенности №31 от 26 марта 2024 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 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
Чистая прибыль за год		–	85.481.134	85.481.134
Прочий совокупный доход		–	1.285.089	1.285.089
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		–	86.766.223	86.766.223
Дивиденды	12	–	(92.495.154)	(92.495.154)
На 31 декабря 2023 года		107.958.384	188.767.046	296.725.430

Генеральный директор



Муштафаев М.К.

Советник экономического правления*



Дузсян Д.Д.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

Чжан Ицунь

*действующий на основании доверенности №31 от 26 марта 2024 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 нефтегазонасных 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 2023 года 67,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 20% Министерству финансов Республики Казахстан, 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 2023 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Советником экономического правления и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 2 апреля 2024 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. Руководство Группы анализирует результаты деятельности сегмента на основании консолидированного отчёта о совокупном доходе, подготовленного в соответствии с МСФО.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают 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.

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 2023 года валютный обменный курс составил 454,56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США).

3. КРАТКИЙ ОБЗОР 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 2023 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». 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 и охватывая все уместные аспекты учёта.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», 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.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II» (продолжение)*

Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Группа является частью международной группы с выручкой, которая по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, превышающей 750 миллионов евро, с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год.

Участники международной группы представлены в следующих юрисдикциях, где типовые правила Pillar 2 были приняты (или в значительной степени приняты) на законодательном уровне и вступят в силу с 2024 года и позднее: Республика Болгария, Федеративная Республика Германия, Королевство Нидерландов, Румыния, Швейцарская Конфедерация, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии.

На 31 декабря 2023 года Группа продолжает работу по оценке потенциального влияния внедрения типовых правил Pillar 2. Потенциальный эффект типовых правил Pillar 2 на налог на прибыль, если таковой имеется, в настоящее время неизвестен или не может быть надежно оценен.

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 отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях.

Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2023 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Принципы консолидации (продолжение)**

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.

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 отчётного периода; или
- У группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчётности, 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовые активы и прочие основные средства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

У Группы нет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с/без последующей реклассификацией накопленных прибылей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов (продолжение)**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 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. КРАТКИЙ ОБЗОР 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. КРАТКИЙ ОБЗОР 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

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

У Группы нет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

Подоходный 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

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 признаётся, 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 заключённых ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

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 котированных 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».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обмен товарами и услугами (продолжение)

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 2023 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Запасы нефти и газа (продолжение)**

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.

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Обязательства по выбытию активов (продолжение)**

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 2023 года, составляли 5,40% и 13,95%, соответственно (в 2022 году: 6,01% и 9,35%, 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 2023 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*.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности (продолжение)**

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.

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 2023 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 2023 и 2022 годов, движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2022 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 (Примечание 14)	(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
Поступления	4.729.059	36.210	120.686.242	125.451.511
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 14)	(13.570.586)	-	-	(13.570.586)
Перемещения	100.532.777	889.709	(101.422.486)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения, обесценения	(3.825.580)	(43.293)	(143.775)	(4.012.648)
Начисление износа и истощения за год	(98.310.854)	(766.248)	-	(99.077.102)
Начисление обесценения	-	-	(484.934)	(484.934)
На 31 декабря 2023 года	360.034.952	3.304.484	66.451.127	429.790.563
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
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1.016.519.677	11.159.237	66.470.751	1.094.149.665
Накопленный износ, истощение и обесценение на 31 декабря 2023 года	(656.484.725)	(7.854.753)	(19.624)	(664.359.102)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	360.034.952	3.304.484	66.451.127	429.790.563

Нефтегазовые активы

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают уменьшение в оценке по выбытию активов в размере 4.957.906 тысяч тенге и уменьшение обязательства по экологической реабилитации в размере 8.612.680 тысяч тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года: увеличение на 6.593.503 тысячи тенге и уменьшение на 13.427.411 тысяч тенге, соответственно) (Примечание 14).

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств, относящихся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 168.271.654 тысячи тенге и 175.508.034 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: 153.761.312 тысяч тенге и 181.004.088 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 101.422.486 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 85.439.185 тысяч тенге).

На 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 90.071.470 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 59.384.545 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2023 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включает объекты строительства и бурение скважин сумме 50.300.790 тысяч тенге и 388.678 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 36.987.846 тысяч тенге и 881.202 тысячи тенге, соответственно).

На 31 декабря 2023 года стоимость объектов незавершенного строительства на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 15.869.630 тысяч тенге и 33.339.525 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2022 года: 15.182.799 тысяч тенге и 21.222.056 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2023 года сальдо незавершенного строительства бурения скважин на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 135.280 тысяч тенге и 253.398 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2022 года: 451.516 тысяч тенге и 429.686 тысяч тенге, соответственно).

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В феврале 2016 года Группа завершила строительство квартирногo комплекса 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 2023 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, состоят из многоквартирного жилого комплекса.

В течение 2023 и 2022 годов Группа не реализовала квартиры.

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Денежные средства в рамках операций по недропользованию (Примечание 11)	10.083.052	10.262.504
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	1.798.180	3.797.611
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 26)	198.680	144.093
	12.079.912	14.204.208

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	17.820.228	11.985.908
Сырая нефть	13.850.456	19.091.400
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.780.422)	(1.196.935)
	29.890.262	29.880.373

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	19.091.400	7.897.557
Итого расходы, понесённые за год	410.898.529	396.708.013
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 19)	(413.451.190)	(382.578.227)
Отнесено на собственные нужды	(430.787)	(604.035)
Потери	(2.282.075)	(2.245.370)
Технологическая нефть	24.579	(86.538)
На 31 декабря	13.850.456	19.091.400

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Ремонт и обслуживание основных средств	102.479.099	80.492.016
Износ, истощение и амортизация	88.495.480	78.426.246
Налог на добычу полезных ископаемых	85.305.271	118.504.647
Заработная плата и соответствующие налоги	55.828.354	47.172.500
Себестоимость товарно-материальных запасов	21.870.560	15.572.477
Транспортные расходы	15.141.219	13.539.650
Потребление для собственных нужд	9.701.456	9.127.800
Геофизические и геологические работы	7.100.193	12.088.815
Научная продукция	5.412.356	5.314.827
Аренда	3.380.934	2.237.157
Затраты по питанию	3.168.656	3.127.663
Затраты по проживанию	2.813.495	2.874.607
Электричество и коммунальные услуги	1.996.240	1.637.371
Страхование	717.624	491.195
Прочие налоги	305.556	306.750
Прочее	7.182.036	5.794.292
	410.898.529	396.708.013

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	1.196.935	990.748
Начисление	583.487	206.187
На 31 декабря	1.780.422	1.196.935

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 26)	8.164.053	2.559.864
Задолженность третьих сторон в долларах США	5.453.426	2.586.096
Задолженность третьих сторон в тенге	2.040.562	1.906.833
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 26)	1.162.589	1.203.007
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.877.411)	(1.863.361)
	14.943.219	6.392.439

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компанией «KazMunaiGas Trading AG» и компанией «Petrochina International» за продажу сырой нефти на сумму 5.448.052 тысячи тенге и 2.716.001 тысяча тенге, соответственно (на 31 декабря 2022 года: «KazMunaiGas Trading AG» на сумму 2.559.864 тысячи тенге за продажу сырой нефти).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность третьих сторон в долларах США, представлена компанией «Euro-Asian Oil PTE» (бывшая «Euro-Asian Oil SA») на сумму 5.453.426 тысяч тенге за продажу сырой нефти (на 31 декабря 2022 года: 2.586.096 тысяч тенге за продажу сырой нефти).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	1.863.361	1.862.167
Начисление	14.050	1.194
На 31 декабря	1.877.411	1.863.361

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	>120 дней
2023 год	14.943.219	14.942.364	–	855
2022 год	6.392.439	6.391.146	–	1.293

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	9.835.225	11.423.691
Авансы, выданные третьим сторонам	6.105.600	5.540.768
Минус: резерв на возможное неисполнение авансов	(4.645.929)	(5.203.250)
	11.294.896	11.761.209

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>	2023 год	2022 год
На 1 января	5.203.250	814.334
(Восстановление)/начисление	(557.321)	4.388.916
На 31 декабря	4.645.929	5.203.250

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>	2023 год	2022 год
Таможенная пошлина	18.861.550	16.693.405
НДС к возмещению	10.539.705	7.030.868
Налог, удержанный у источника выплаты	3.099.402	2.895.328
Рентный налог на экспорт	1.695.664	–
Налог на добычу полезных ископаемых	1.245.923	1.749.219
Налог на имущество	975.006	1.322.431
Фонд охраны природы	137.691	164.240
Социальный налог	5.895	5.141
Индивидуальный подоходный налог	4.817	4.006
Прочие налоги	258.615	403.225
	36.824.268	30.267.863

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Налог, удержанный у источника выплаты	3.898.247	–
Индивидуальный подоходный налог	977.113	995.703
Социальный налог	570.502	594.784
Фонд охраны природы	20.570	34.756
Налог на добычу полезных ископаемых	–	3.797.109
Рентный налог на экспорт	–	2.271.518
Прочие налоги	210.972	183.894
	5.677.404	7.877.764

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Средства на банковских счетах в долларах США	13.545.295	25.080.440
Средства на банковских счетах в тенге	1.120.112	2.908.768
Средства на банковских счетах в рублях	6.934	19.460
Денежные средства в кассе	–	39
	14.672.341	28.008.707

По состоянию на 31 декабря 2023 года ставка вознаграждения по текущим счетам варьировалась от 7,5% до 14,5% (в 2022 году: варьировалась от 7,5% до 14,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 10.083.052 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 10.262.504 тысячи 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.

12. КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого акционерный капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2022 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2023 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 987.616 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Дивиденды**

15 июня 2023 года по решению единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам 2022 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 124 тенге на сумму 13.374.211 тысяч тенге и 135.092 тысячи тенге, соответственно.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года дивиденды к уплате по привилегированным акциям составили 108.944 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 108.944 тысячи тенге).

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Совокупный доход, приходящийся на держателя акций Группы	86.766.223	99.184.616
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0,80	0,91

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.

На 31 декабря балансовая стоимость простой акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Итого активы	553.505.372	546.533.898
Минус: нематериальные активы	(385.509)	(492.703)
Минус: итого обязательства	(256.779.942)	(244.079.537)
Минус: акционерный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	296.238.077	301.859.814
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2.747	2.799

На 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 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
Начислено в течение года	2.258.971	1.350.908	22.451.705	26.061.584
Амортизация дисконта (Примечание 22)	7.256.065	7.117.726	34.837	14.408.628
Изменение в оценке	(4.957.906)	(8.612.680)	1.250.253	(12.320.333)
Использовано	(930.861)	(9.219.087)	(316.242)	(10.466.190)
Сторнирование резерва	–	–	(6.101.530)	(6.101.530)
На 31 декабря 2023 года	81.447.134	66.787.534	20.167.833	168.402.501
Минус: текущая часть	(3.774.066)	(7.815.918)	(20.129.035)	(31.719.019)
Долгосрочная часть	77.673.068	58.971.616	38.798	136.683.482
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

Обязательства по выбытию активов

Изменение в оценке произошло вследствие изменения следующих допущений: ставка инфляции – 5,40%, ставка дисконтирования – 13,95%, стоимость ликвидации скважины на месторождении Каламкас – 12.140 тысяч тенге, стоимость ликвидации скважины на месторождении Жетыбай – 15.025 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 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 тысяч тенге).

Обязательства по экологической реабилитации

Изменение в оценке произошло вследствие изменения следующих допущений: ставка инфляции – 5,40%, ставка дисконтирования – 13,95%, стоимость рекультивации скважины на месторождении Каламкас – 16.124 тысяч тенге, стоимость рекультивации скважины на месторождении Жетыбай – 15.106 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость рекультивации скважины на месторождении Каламкас – 14.752 тысяч тенге, стоимость рекультивации скважины на месторождении Жетыбай – 13.820 тысяч тенге).

Обязательства по рекультивации замасоченных территорий

Группа оценила обязательства по рекультивации замасоченных территорий основываясь на следующих допущениях: ставка инфляции – 5,40%, ставка дисконтирования – 13,95%, стоимость рекультивации замасоченных территорий - 24.000 тысяч тенге, объем - 226.061 тон, (31 декабря 2022 года: ставка инфляции – 6,01%, ставка дисконтирования – 9,35%, стоимость рекультивации замасоченных территорий - 19.840 тысяч тенге, объем - 516.024 тон).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 26)	29.252.048	22.063.604
Кредиторская задолженность третьим сторонам	15.386.893	12.680.910
	44.638.941	34.744.514

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>	2023 год	2022 год
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 26)	23.251.431	30.791.475
Авансы, полученные от третьих сторон	3.685	6.944
	23.255.116	30.798.419

На 31 декабря 2023 года авансы, полученные от связанных сторон, представлены авансами, полученными от ТОО «PETROSUN» в размере 23.251.431 тысяча тенге, за поставки сырой нефти (на 31 декабря 2022 года: 30.791.475 тысяч тенге).

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	7.641.576	8.335.219
Резерв по неиспользованным отпускам	2.366.006	1.921.125
	10.007.582	10.256.344

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 2023 года			
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
Реализация сырой нефти на экспорт	556.573.078	–	–	556.573.078
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	303.657.885	–	–	303.657.885
Реализация газа	–	10.871.038	–	10.871.038
Прочие товары	–	–	839.193	839.193
Прочие услуги	–	–	707.885	707.885
Прочее	5.712.482	–	–	5.712.482
	865.943.445	10.871.038	1.547.078	878.361.561
Географические регионы				
Швейцария	263.066.281	–	–	263.066.281
Сингапур	292.478.592	–	–	292.478.592
Казахстан	310.398.572	10.871.038	1.547.078	322.816.688
	865.943.445	10.871.038	1.547.078	878.361.561
Сроки признания выручки				
Товар передается в определённый момент времени	865.943.445	10.871.038	839.193	877.653.676
Услуги передаются в течение периода	–	–	707.885	707.885
	865.943.445	10.871.038	1.547.078	878.361.561

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За год, закончившийся на 31 декабря 2022 года			Итого
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	
Реализация сырой нефти на экспорт	574.539.331	–	–	574.539.331
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	307.436.994	–	–	307.436.994
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

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 2023 года Группа признала увеличение балансовой стоимости дебиторской задолженности на сумму 5.712.482 тысячи тенге в составе «Прочее» (2022 год: увеличение на сумму 14.937.682 тысячи тенге).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной нефти (Примечание 7)	413.451.190	382.578.227
Себестоимость реализованного газа	3.008.544	2.904.240
Прочая себестоимость	14.271.555	12.356.786
	430.731.289	397.839.253

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Изменение налоговых и прочих резервов	17.203.982	20.633
Заработная плата и соответствующие налоги	13.535.345	12.485.121
Прочие налоги	4.942.155	4.552.564
Материальные расходы	1.183.315	842.669
Спонсорская помощь	670.685	276.542
Изменение резерва под ОКУ по дебиторской задолженности, авансам выданным, запасам, НДС к получению, основным средствам и прочим внеоборотным активам	587.509	(299.770)
Износ и амортизация	558.296	314.860
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	482.073	419.374
Расходы на аренду	297.344	253.381
Транспортные расходы	221.806	169.547
Консультационные услуги	156.920	66.914
Расходы на связь	149.479	122.477
Расходы на хранение	149.243	98.055
Страховые расходы	66.688	35.628
Резерв по спонсорской помощи	-	(19.012)
Прочие	3.443.895	3.714.831
	43.648.735	23.053.814

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортные расходы	94.067.743	88.279.058
Таможенная пошлина	85.035.855	89.711.122
Рентный налог на экспорт	75.432.817	161.281.469
Потери сырой нефти	1.819.234	1.800.772
Прочее	450.762	462.268
	256.806.411	341.534.689

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	784.214	593.619
	784.214	593.619
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (Примечание 14)	(14.408.628)	(9.506.977)
Прочее	-	108.945
	(14.408.628)	(9.398.032)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2022 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>	2023 год	2022 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	44.955.616	37.287.841
Налог на сверхприбыль	-	-
Отложенный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	-	-
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	2.398.163	246.792
Налог на сверхприбыль	-	732.150
	47.353.779	38.266.783

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>	2023 год	2022 год
Прибыль до подоходного налога	132.834.913	137.259.386
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	26.566.983	27.451.877
Налог, относящийся к предыдущим периодам	2.398.163	-
Корректировка непризнанных активов по отложенному налогу, относящихся к предыдущим периодам	(8.790.970)	-
Непризнанные активы по отложенному налогу	17.552.082	8.614.926
Налог на сверхприбыль, относящийся к предыдущим периодам	-	732.150
Невычитаемые затраты		
Трансфертное ценообразование	4.497.560	-
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах, авансам выданным	2.355.899	(217.860)
Резерв АМГ	908.320	-
Собственные нужды	845.341	940.331
Потери сырой нефти	363.847	360.155
Спонсорство	79.381	27.041
Представительские расходы	5.071	2.715
Прочие постоянные разницы	572.102	355.448
	47.353.779	38.266.783

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 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 1 января 2022 года	Изменения в 2023 году	Изменения в 2022 году
Активы по отложенному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	29.646.934	30.794.306	30.386.035	851.800	1.857.533
Экспортная таможенная пошлина	3.023.300	2.956.017	2.056.575	67.283	899.442
Прочие налоги	-	670.665	-	(670.665)	670.665
Резерв по неиспользованным отпускам	512.761	416.346	300.350	96.415	115.996
Дебиторская задолженность	383.352	372.672	372.433	10.680	239
Товарно-материальные запасы	356.084	239.387	198.150	116.697	41.237
Обязательства по выплатам работникам	268.289	74.520	54.306	450.787	20.214
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(33.351.697)	(20.054.977)	(14.338.575)	(17.552.082)	(8.614.926)
	839.023	15.468.936	19.029.274	(16.629.085)	(5.009.600)
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(839.023)	(15.468.936)	(19.029.274)	16.629.085	5.009.600
	(839.023)	(15.468.936)	(19.029.274)	16.629.085	5.009.600
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 2023 года Группа не признала активы по налогу в размере 33.351.697 тысяч тенге (2022 год: 20.054.977 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 2023 года. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 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 22.878.000 тысяч тенге, которое не было признано в консолидированном отчете о финансовом положении.

Руководство Группы оценило вероятное дополнительное начисление расходов от потенциального иска налоговых органов и признало резерв по налоговым обязательствам в размере 13.980.706 тысяч тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)

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 2023 году Группа поставила 3.825.186 тонн сырой нефти (60,90% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2022 году: 3.677.393 тонны сырой нефти (60,31% от годовой добычи). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2023 и 2022 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
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 2023 года. Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 323.488.893 тысячи тенге, включая обязательство пробурить 13 скважин. В 2023 году Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 592.687.592 тысячи тенге, и пробурила 165 скважин. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

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

В тысячах тенге	Капитальные затраты
2024 год	2.775.343
2025-2028 годы	8.525.088
	11.300.431

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)***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 вернуть 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 объему путем выплаты Республике денежных сумм, равных затратам, указанным в Рабочей программе на период разведки и относящимся к невыполненному объему работ Обязательного объема».

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала резервы по невыполненной части Обязательного объема 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».

В 2023 году в отношении АМГ была проведена налоговая проверка по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. В апреле 2023 года по результатам налоговой проверки Группе доначислен КПН в сумме 2.680.000 тысяч тенге, НДС в размере 1.146.886 тысяч тенге, а также начислен штраф в размере 513.491 тысяча тенге. Группа признала резерв на полную сумму начисления.

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.

Приказом Уральского городского отдела регистрации и земельного кадастра филиала Государственной корпорации "Правительство для граждан в Западно-Казахстанской области № 1276 от 25 июля 2023 года деятельность ТОО «Степной Леопард. ЛТД» была прекращена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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)
2023 год		
Доллар США	14%	7.772.446
Доллар США	-14%	(7.772.446)
2022 год		
Доллар США	21%	6.348.912
Доллар США	-21%	(6.348.912)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2023 год	2022 год
		2023 год	2022 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВВ-/стабильный	ВВВ-/стабильный	12.125.693	21.553.218
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A/стабильный	A/стабильный	12.629.688	16.717.936
АО «ТП Банк Китая»	Казахстан	ВВВ+/стабильный	ВВВ+/стабильный	12	18
				24.755.393	38.271.172

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2023 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	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	14.672.341	28.008.707	14.672.341	28.008.707
Денежные средства, ограниченные в использовании	10.083.052	10.262.504	10.083.052	10.262.504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14.943.219	6.392.439	14.943.219	6.392.439
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44.638.941	34.744.514	44.638.941	34.744.514
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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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
2023 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	44.638.941	–	–	44.638.941
Прочие текущие обязательства	–	3.701.838	–	–	3.701.838
Дивиденды к уплате	–	108.944	–	–	108.944
	–	48.449.723	–	–	48.449.723

<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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2023 года
2023 год						
Дивиденды к выплате	108.944	(92.495.154)	92.495.154	–	–	108.944
	108.944	(92.495.154)	92.495.154	–	–	108.944

<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

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 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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 2023 и 2022 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 «Мангистаунайгаз» и его дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Атыраунайгаз»	Казахстан	100%	100%
ТОО «СП «Степной Леопард, Лтд»	Казахстан	0%	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 необеспеченным, и беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

Выручка по договорам с покупателями

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Реализация сырой нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	263.066.281	272.901.251
Компании под общим контролем КННК	180.179.212	186.876.081
Компании под общим контролем НК КМГ и КННК	159.589.040	152.573.628
	602.834.533	612.350.960
Реализация газа		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	10.814.053	11.556.730
	10.814.053	11.556.730
Прочая реализация		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	289.219	272.374
Компании под общим контролем КННК	148.373	116.102
	437.592	388.476
	614.086.178	624.296.166

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>	2023 год	2022 год
Услуги по транспортировке нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	92.951.517	87.790.348
	92.951.517	87.790.348
Прочие услуги		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	160.689.976	138.960.180
Компании под общим контролем КННК	31.257.711	25.569.088
	191.947.687	164.529.268
	284.899.204	252.319.616

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	6.603.128	3.760.074
Компании под общим контролем КННК	2.723.514	2.797
	9.326.642	3.762.871
Авансы выданные (Примечания 6 и 9)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	10.033.905	11.567.784
	10.033.905	11.567.784
	19.360.547	15.330.655
<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность (Примечание 15)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	19.043.253	15.827.152
Компании под общим контролем КННК	10.208.795	6.236.452
	29.252.048	22.063.604
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 16)		
Компании под общим контролем НК КМГ и КННК	23.251.431	30.791.475
	23.251.431	30.791.475
	52.503.479	52.855.079

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Группы, с общей численностью 8 человек на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 7 человек).

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 483.042 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 398.161 тысяча тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Группы.

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.