

ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

Форма проведения: очная.

Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по первому вопросу повестки дня «**Об утверждении годовой финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» за 2023 год**»

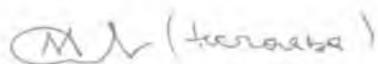
в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 35, подпунктом 7) пункта 1 статьи 36, пунктом 3 статьи 76 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», подпунктом 12) пункта 98 статьи 12, пунктом 143 статьи 17 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), подпунктом 13) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

1. Утвердить аудированную консолидированную годовую финансовую отчетность АО НК «КазМунайГаз» за 2023 год, согласно приложению №1 к настоящему решению.

2. Утвердить аудированную отдельную годовую финансовую отчетность АО НК «КазМунайГаз» за 2023 год, согласно приложению №2 к настоящему решению.

3. Председателю Правления АО НК «КазМунайГаз» в установленном порядке принять необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания

 (подпись)

акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется простое большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании. Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

**Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»**



Д.В. Шарипов

(Handwritten mark)

Приложение №1
к решению по вопросу №1
повестки дня годового
Общего собрания акционеров
АО НК «КазМунайГаз»,
(протокол №1/2024
от 28 мая 2024 года)



Акционерное общество
«Национальная компания «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с отчётом независимого аудитора

Handwritten signature

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	1-2
Консолидированный отчёт о финансовом положении	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	9-92



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству Акционерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз» 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 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 каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий 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 этим вопросам. 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 указанных ниже вопросов, 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

Обесценение долгосрочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая активы по добыче, разведке и оценке, переработке, а также транспортерровке нефти и газа, по отношению к консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством.

Допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и нефтепродукты и прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план добычи, будущие капитальные затраты и запасы нефти и газа, доступные для разработки и добычи.

Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в *примечаниях 4 и 16* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели оценку руководством наличия признаков обесценения долгосрочных активов, и, где были выявлены признаки обесценения, мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемых стоимостей, подготовленных руководством.

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами.

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями и оценили корректировки, выполненные в процессе расчета ставки дисконтирования.

Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешних экспертов, привлеченных Группой для оценки запасов нефти и газа, а также для подготовки моделей обесценения, где применимо.

Мы проанализировали раскрытие информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы и условные обязательства

Группа признает резервы и раскрывает условные обязательства в отношении результатов проверок государственными органами, обязательств по ликвидации активов и судебных разбирательств общего характера, а также прочих обстоятельств.

В 2023 году Группа признала дополнительные обязательства по ликвидации активов в отношении нефтеперерабатывающих заводов и отразила ряд изменений в оценках в отношении обязательств по ликвидации активов.

Оценка того, следует ли признавать обязательство и можно ли надежно оценить суммы, требует оценки и суждения. Прогнозирование исхода вопроса и оценка возможного эффекта в случае неблагоприятного исхода, представляет собой сложный процесс, и потенциальное влияние на консолидированную финансовую отчетность может быть значительным.

Расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочной перспективе. Группа привлекла специалистов для оценки обязательств по ликвидации активов. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставки дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

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

Мы запросили у руководства и юридического отдела Группы информацию о случаях несоблюдения законодательства и нормативных актов, а также статус любых незавершенных и текущих судебных дел, претензий и разбирательств. Мы получили юридические письма от внутренних юридических служб.

Мы изучили соответствующую корреспонденцию, протоколы заседаний руководства Группы и Совета директоров.

Наши процедуры в отношении обязательств по ликвидации активов включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации активов на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства.

Мы рассмотрели компетентность и объективность специалистов, привлеченных Группой, которые подготовили оценку расходов, формирующих обязательства по ликвидации активов. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов.

Также, мы оценили изменения в ожидаемых будущих затратах на ликвидацию и то, как Группа учла недавние изменения в соответствующем законодательстве.

Мы проанализировали оценки руководства Группы, лежащие в основе сумм, признанных в качестве резервов в консолидированной финансовой отчетности, и оценили суждения в отношении вероятности потенциальных результатов исполнения условных обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем оценку резервов и условных обязательств одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью резервов и условных обязательств для консолидированной финансовой отчетности, уровня присущего суждения и событий, произошедших в 2023 году.

Информация о резервах, договорных и условных обязательствах раскрыта в примечаниях 30 и 36 к консолидированной финансовой отчетности.

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 выпуска 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 Комитета по аудиту 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.

Комитет по аудиту 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 соответствующего раскрытия 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 Комитетом по аудиту, 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 Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали 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 Комитета по аудиту, 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.

Партнер, 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»

12 марта 2024 года



Рустамжан Саттарбаев
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 года	2022 года (пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка и прочие доходы			
Выручка по договорам с покупателями	9	8.319.543	8.693.081
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	10	534.177	991.310
Доход от выбытия дочерней организации	5	180.225	–
Финансовый доход	17	147.245	120.603
Прочий операционный доход		55.378	22.319
Итого выручка и прочие доходы		9.242.568	9.827.313
Расходы и затраты			
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	11	(4.621.881)	(4.960.176)
Производственные расходы	12	(1.219.722)	(1.144.241)
Налоги кроме подоходного налога	13	(594.080)	(677.921)
Износ, истощение и амортизация	37	(601.204)	(506.900)
Расходы по транспортировке и реализации	14	(245.525)	(205.352)
Общие и административные расходы	15	(177.792)	(160.479)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и расходы по разведке	16	(230.580)	(19.917)
Финансовые затраты	17	(322.073)	(308.055)
Положительная курсовая разница, нетто		25.222	40.089
Прочие расходы		(60.124)	(85.424)
Итого расходы и затраты		(8.047.759)	(8.028.376)
Прибыль до учёта подоходного налога		1.194.809	1.798.937
Расходы по подоходному налогу	33	(270.348)	(492.377)
Чистая прибыль за год		924.461	1.306.560

Учетная политика и примечания на страницах 9-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 года</i>	<i>2022 года (пересчитано)*</i>
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект хеджирования	31	849	(11.872)
Курсовая разница от пересчёта отчётности зарубежных подразделений		(176.614)	695.642
Доход/(убыток) от хеджирования чистых инвестиций, нетто	28	46.152	(187.440)
Налоговый эффект		11.101	(36.525)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога		(118.512)	459.805
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Прибыль от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами Группы, за вычетом подоходного налога		341	9.075
Доход/(убыток) от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами совместных предприятий, за вычетом подоходного налога		651	(19)
Налоговый эффект		(327)	(116)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога		665	8.940
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога		(117.847)	468.745
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		806.614	1.775.305
Чистая прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской Компании		960.483	1.278.359
Неконтрольную долю участия		(36.022)	28.201
		924.461	1.306.560
Итого совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на:			
Акционеров Материнской Компании		842.977	1.745.651
Неконтрольную долю участия		(36.363)	29.654
		806.614	1.775.305
Прибыль на акцию** – в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	27	1,574	2,095

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

** Количество простых акций по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2022 года составило 610.119.493 штуки.

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер



Д.А. Арисова

А.С. Есбергенова

Учетная политика и примечания на страницах 9-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 года	2022 года (пересчитано)*
Активы			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	19	174.187	251.280
Основные средства	18	7.181.206	6.994.001
Инвестиционная недвижимость		19.383	17.304
Нематериальные активы	20	874.930	918.261
Активы в форме права пользования		101.765	76.567
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	22	4.821.427	4.947.403
НДС к возмещению		30.360	16.760
Авансы за долгосрочные активы		50.954	52.982
Прочие долгосрочные нефинансовые активы		4.192	3.713
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	25	94.334	129.857
Прочие долгосрочные финансовые активы		23.217	10.672
Долгосрочные банковские вклады	21	63.891	59.229
Активы по отложенному налогу	33	65.829	41.598
		13.505.675	13.519.627
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	23	376.444	310.764
Торговая дебиторская задолженность	24	561.258	519.684
НДС к возмещению		60.523	42.762
Предоплата по подоходному налогу	33	33.051	36.167
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	24	157.257	109.173
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	25	125.569	119.874
Прочие краткосрочные финансовые активы	24	74.870	57.057
Краткосрочные банковские вклады	21	997.012	1.178.138
Денежные средства и их эквиваленты	26	1.050.873	763.185
		3.436.857	3.136.804
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		180	459
		3.437.037	3.137.263
Итого активы		16.942.712	16.656.890

Учетная политика и примечания на страницах 9-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 года</i>	<i>2022 года (пересчитано)*</i>
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	27	916.541	916.541
Дополнительный оплаченный капитал		1.142	1.142
Прочий капитал		(910)	(1.759)
Резерв по пересчёту валюты отчётности		4.090.281	4.209.612
Нераспределённая прибыль		5.486.747	4.803.431
Относящийся к акционерам Материнской Компании		10.493.801	9.928.967
Неконтрольная доля участия	27	(99.404)	(61.541)
Итого капитал		10.394.397	9.867.426
Долгосрочные обязательства			
Займы	28	3.365.736	3.784.897
Обязательства по аренде	29	87.880	65.872
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31	18.743	15.080
Резервы	30	306.219	210.765
Обязательства по вознаграждениям работникам		70.975	66.097
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	31	37.777	41.548
Обязательства по отложенному налогу	33	1.126.767	999.010
		5.014.097	5.183.269
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	31	663.930	565.092
Займы	28	391.358	369.489
Обязательства по аренде	29	17.400	15.682
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	31	145.953	283.820
Резервы	30	33.576	58.779
Обязательства по вознаграждениям работникам		5.703	4.969
Подходный налог к уплате	33	28.285	66.648
Прочие налоги к уплате	32	116.500	148.497
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	31	131.513	93.219
		1.534.218	1.606.195
Итого обязательства		6.548.315	6.789.464
Итого капитал и обязательства		16.942.712	16.656.890
Балансовая стоимость одной акции** – в тысячах тенге	27	15,603	14,668

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

** Количество простых акций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составило 610.119.493 штуки. Представление балансовой стоимости одной простой акции показатель, не относящийся к МСФО, и раскрывается по требованию KASE.

Заместитель председателя Правления



Д.А. Арысова

Главный бухгалтер

А.С. Есбергенова

А.С. Есбергенова

Учетная политика и примечания на страницах 9-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2023 года	2022 года (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до учёта подоходного налога		1.194.809	1.798.937
Корректировки			
Износ, истощение и амортизация	37	601.204	506.900
Обесценение основных средств, нематериальных активов и расходы по разведке	16	230.580	19.917
Прибыль от продажи дочерней организации	5	(186.225)	-
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам	12	(69)	121.539
Финансовый доход	17	(147.245)	(120.603)
Финансовые затраты	17	322.073	308.055
Доход от выбытия совместных предприятий		90	-
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	10	(534.177)	(991.310)
Изменение в резервах		(6.158)	78.603
Положительная курсовая разница, нетто		(29.107)	(34.290)
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		4.646	4.236
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов, классифицированных как предназначенные для продажи, нетто		501	2.623
Восстановление обесценения НДС к возмещению	15	(282)	(1.942)
Изменения в финансовых гарантиях		344	122
НДС, не взятый в зачёт	15	5.811	2.582
Резерв под обесценение авансов за долгосрочные активы		20.320	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим активам	15	9.125	2.758
Операционная прибыль до корректировок оборотного капитала		1.486.240	1.698.127
Изменения в НДС к возмещению		(37.306)	(14.118)
Изменения в товарно-материальных запасах		(76.763)	(115.725)
Изменения в торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активах		4.640	32.933
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательствах по договорам с покупателями		78.727	(110.086)
Изменения в прочих налогах к уплате		(127.565)	(58.183)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.327.973	1.432.948
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	22	619.828	462.309
Оплата подоходного налога		(147.166)	(144.015)
Проценты полученные		123.389	49.487
Проценты уплаченные	28, 29	(256.408)	(233.418)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.667.614	1.567.311

Учетная политика и примечания на страницах 9-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2023 года	2022 года (пересчитано)*
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(1.460.352)	(1.698.647)
Возврат банковских вкладов		1.614.940	1.138.294
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	6,7	(156.388)	(1.198.317)
Выплата возмещения в связи с приобретением дочерней организации	7	(163.770)	-
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(683.439)	(451.476)
Поступления от продажи основных средств, активов по разведке и оценке и активов, классифицированных как предназначенные для продажи		3.317	2.219
Поступление денежных средств от выбытия дочерней организации, за вычетом выбывших денежных средств	5	94.624	-
Денежные средства выбывших дочерних организаций		-	(4.137)
Дополнительные вклады в капитал совместных предприятий без изменения доли владения	22	(20.117)	(15.398)
Займы, выданные связанным сторонам	34	(44.672)	(42.018)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	34	35.963	38.190
Приобретение долговых ценных бумаг		(7.063)	-
Поступление от продажи долговых ценных бумаг		289	118
Погашение нот Национального банка РК	34	451.598	17.000
Приобретение нот Национального банка РК	34	(425.263)	(87.000)
Прочие		697	(1.138)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(759.636)	(2.302.310)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления займов	28	385.304	985.714
Погашение займов	28	(666.232)	(224.327)
Дивиденды, выплаченные акционерам	27	(300.002)	(199.997)
Дивиденды, выплаченные акционерам неконтрольной доли	27	(1.572)	(1.975)
Распределения в пользу Самрук-Казына	27	(120)	(266.069)
Вклады от связанной стороны	27	14.155	7.064
Погашение основного долга по обязательству по аренде	29	(26.933)	(19.709)
Возврат страховой премии	28	-	7.370
Прочие распределения акционерам	27	(8.962)	-
Чистые денежные потоки (использованные в)/от финансовой деятельности		(604.362)	288.071
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		(15.942)	65.755
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		14	114
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		287.688	(381.059)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		763.185	1.144.244
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		1.050.873	763.185

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

Неденежные операции

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, кредиторская задолженность за приобретение основных средств увеличилась на 69.734 миллиона тенге (2022 год: увеличение на 81.471 миллион тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая помощь, предоставленная Самрук-Казына, была полностью погашена путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» в размере 91.175 миллионов тенге, с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в ТОО «Силлено» в размере 816 миллионов тенге и с частью задолженности за исполнение Опциона в размере 424.587 миллионов тенге (приобретение ИС «Силлено»). (Примечания 7, 25 и 34).

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер



(Signature)
А.А. Артыкова

А.С. Есбергенова

Учетная политика и примечания на страницах 92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

(Signature)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В миллионах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании					
	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Прочий капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Неконтролируемая доля участия
Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)*	916.541	1.142	10.113	3.738.581	5.438.328	(89.282)
Чистая прибыль за год (пересчитано)*	-	-	-	-	1.278.359	28.201
Прочий совокупный (убыток)/доход (пересчитано)*	-	-	(11.872)	471.031	8.133	1.453
Итого совокупный (убыток)/доход (пересчитано)*	-	-	(11.872)	471.031	1.286.492	29.654
Дивиденды (Примечание 27)	-	-	-	-	(199.997)	(2.296)
Распределения в пользу Самрук-Казына (Примечание 27)	-	-	-	-	(273.870)	-
Приобретение совместных предприятий (Примечания 7, 8 и 27)	-	-	-	-	(63.634)	-
Приобретение KMG Kashagan B.V. под общим контролем (Примечание 7)	-	-	-	-	(1.777.076)	-
Операции с Самрук-Казына (Примечание 27)	-	-	-	-	385.997	-
Вклады от связанной стороны (Примечание 27)*	-	-	-	-	9.960	-
Взнос в капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	383
Прочие распределения	-	-	-	-	(2.769)	-
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	916.541	1.142	(1.759)	4.209.612	4.803.431	(61.541)
На 31 декабря 2023 года (пересчитано)*	916.541	1.142	(1.759)	4.209.612	9.928.967	9.867.426

* Некоторые суммы, приведенные в этих строках, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

Учетная политика и примечания на страницах 9-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В миллион тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого			
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	916,541	1,142	(1,759)	4,209,612	4,803,431	9,928,987	(61,541)		9,867,426
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	960,483	960,483	(36,022)		924,461
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	849	(119,331)	976	(117,506)	(341)		(117,847)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	849	(119,331)	961,459	842,977	(36,363)		806,614
Дивиденды (Примечание 27)	-	-	-	-	(300,002)	(300,002)	(1,500)		(301,502)
Распределения в пользу Самрук-Казына (Примечание 27)	-	-	-	-	(120)	(120)	-		(120)
Прочие операции (Примечание 27)	-	-	-	-	(17,925)	(17,925)	-		(17,925)
Приобретение ТОО «Полимер продакшн» под общим контролем (Примечание 7)	-	-	-	-	(1,520)	(1,520)	-		(1,520)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 27)	-	-	-	-	26,597	26,597	-		26,597
Вклады от связанной стороны (Примечание 27)	-	-	-	-	14,827	14,827	-		14,827
На 31 декабря 2023 года	916,541	1,142	(910)	4,090,281	5,486,747	10,493,801	(99,404)		10,394,397

* Некоторые суммы, приведенные в этих строках, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

Заместитель председателя Правления



Д.А. Арысова

Главный бухгалтер

А.С. Есбергенова

Учетная политика и примечания на страницах 9-92 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – Компания, АО НК «КазМунайГаз» или Материнская Компания) является нефтегазовым предприятием Республики Казахстан (далее – РК), созданным 27 февраля 2002 года, как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента РК от 20 февраля 2002 года № 811 и постановления Правительства РК (далее – Правительство) от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт нефти и газа». В результате объединения все активы и обязательства этих компаний, включая доли их участия во всех предприятиях, были переданы в Компанию. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством РК, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлось акционерное общество «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук», которое в октябре 2008 года объединилось с акционерным обществом «Фонд Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав акционерное общество «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына.

7 августа 2015 года Национальный Банк РК (далее – НБ РК) приобрел 9,58% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына. С 8 декабря 2022 года 3,00% акций Компании находятся в свободном обращении на фондовых биржах Astana International Exchange (далее – AIX) и Казахстанская фондовая биржа (далее – KASE).

22 декабря 2023 года 20,00% акций Компании, принадлежащие «Самрук-Казына», были переданы в пользу Министерства финансов Республики Казахстан.

На 31 декабря 2023 года Компания имеет доли участия в 61 операционной компании (на 31 декабря 2022 года: 59) (совместно «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: РК, город Астана, улица Дінмұхамед Қонаев, 8.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- Участие в разработке и реализации единой государственной политики в нефтегазовой отрасли;
- Представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- Корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, услуг для проведения нефтяных операций, переработки, нефтехимии, транспортировки и реализации углеводородов, проектированию, строительству и эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 3*).

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления и Главным бухгалтером Компании 12 марта 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

19

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Заявление о соответствии (продолжение)

Группа подготовила данную консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно суждению Руководства, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определённых как часть хеджирования чистых инвестиций Группы в зарубежные подразделения. Данные статьи признаются в составе прочего совокупного дохода до выбытия чистых инвестиций, с переклассификацией накопленной суммы в момент выбытия инвестиций в состав прибыли или убытка. Налоговые платежи и кредиты, присущие курсовым разницам по данным монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

Компании, входящие в Группу

Результаты деятельности и финансовая позиция всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- Активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- Доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- Все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

20

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты (продолжение)***Курсы обмена валют*

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на KASE, используются в качестве официальных курсов обмена валют в РК. Обменный курс KASE на 31 декабря 2023 года составил 454,56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США). Обменный курс KASE на 12 марта 2024 года составлял 449,30 тенге за 1 доллар США. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, у Группы сформировалась положительная курсовая разница, нетто, в размере 25.222 миллиона тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям*

Принципы учета, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые поправки и разъяснения впервые применены в 2023 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа представила только перечень стандартов, действующих и применимых для Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

Данный стандарт не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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 влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

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

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.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

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 влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II – поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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 типовым правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Группа является частью группы Самрук-Казына, являющейся международной группой компаний, размер выручки которой согласно консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы эквивалентной 750 миллионам евро, с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год.

Самрук-Казына является материнской компанией международной группы. Участники международной группы представлены в следующих юрисдикциях, где типовые правила Pillar II были приняты (или в значительной степени приняты) на законодательном уровне и вступят в действие начиная с 2024 года и позднее: Республика Болгария, Федеративная Республика Германия, Королевство Нидерландов, Румыния, Швейцарская Конфедерация, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии.

Группа применила временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II.

Группа находится в процессе оценки потенциального эффекта, связанного с внедрением типовых правил Pillar II на законодательном уровне. Проводимая оценка основывается на последних доступных налоговых отчетах, межстрановой отчетности за 2022 год, а также на оперативной финансовой информации за 2023 год.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***

Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II – поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (продолжение)

Основываясь на результатах проводимой оценки, Группа определила потенциальный риск, связанный с подоходным налогом на прибыль по типовым правилам Pillar II, полученной некоторыми компаниями с юрисдикциями Швейцарской Конфедерации и Королевства Нидерландов, где эффективная ставка подоходного налога была ниже 15%. Группа не ожидает существенного риска по подоходному налогу по типовым правилам Pillar II в этих юрисдикциях. При этом, Группа не исключает возможности наличия такого риска в других юрисдикциях, где оценка в процессе проведения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа все еще находится в процессе оценки потенциального риска по налогу на прибыль по типовым правилам Pillar II, которые в настоящее время не идентифицируем и не подлежит разумной оценке. Группа продолжает работу над оценкой и планирует завершить ее в 2024 году.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

По состоянию на 31 декабря 2023 года были опубликованы новые поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: классификация обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 23 января 2020 года), отсрочка даты вступления в силу классификации обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 15 июля 2020 года), долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (выпущены 22 сентября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Последствия изменений валютных курсов: отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года).

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

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа имеет: полномочия в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); подверженность или права на получение переменного дохода от своего участия в инвестициях, а также; возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее 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, включая, соглашения 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 и более из трех элементов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольной доле участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному остатку у неконтрольной доли участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления внутригрупповых операций и дивиденды полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает итоговые доход или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов следующие существенные прямые дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2023 год	2022 год
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее – РД КМГ)	Разведка и добыча	Казахстан	99,72%	99,72%
ТОО «КазМунайТениз»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
ТОО «КМГ Карачаганак»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахтуркмунай»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
KMG Кашаган B.V. (Примечание 7)	Разведка и добыча	Нидерланды	100%	100%
Dunga Operating GmbH (Примечание 6)	Добыча	Казахстан	100%	–
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
ТОО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти и строительство	Казахстан	100%	100%
Cooperative KazMunayGas PKI U.A.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	100%	100%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка	Казахстан	99,53%	99,53%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (далее – ПНХЗ)	Переработка	Казахстан	100%	100%
KMG International N.V. (далее – КМГИ)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100%	100%
ТОО «KMG Drilling&Services»	Услуги по бурению	Казахстан	100%	100%

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Когда Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится выделение приобретаемой компанией встроженных в основные договоры производных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)**

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Условное возмещение, подлежащее классификации в качестве собственного капитала, в последствии переоценивается, и его последующее погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной за неконтрольную долю участия, а также любых ранее принадлежавших покупателю долей, над суммой чистых идентифицируемых приобретаемых активов и принятых обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проведения теста на обесценение, гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к этим подразделениям.

Если гудвил является частью единицы, генерирующей денежные потоки, и часть деятельности в рамках этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. Гудвил, выбывший в этом случае, оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в консолидированной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвил, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественником, также, отражается в консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвил Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Консолидированная финансовая отчётность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Доля Группы в активах и обязательствах совместных предприятий и ассоциированных компаний, передаваемой под общим контролем, учитывается в консолидированной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между долей Группы в общей текущей стоимости чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

25

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются с использованием метода долевого участия.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения в прочем совокупном доходе таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями или ассоциированными компаниями, исключаются в размере доли участия в совместном предприятии или ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании. Финансовая отчётность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Группы. В случае необходимости, финансовая отчётность корректируется с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных доказательств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких доказательств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признаёт убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании».

В случае потери значительного влияния над совместным предприятием или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от продажи признается в составе прибыли или убытка.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений*Затраты, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий)*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены за исключением затрат, понесенных после подписания соответствующего соглашения с Правительством РК. В таких случаях понесенные затраты капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества

Права на разведку и добычу недр и соответствующие затраты на приобретение имущества капитализируются в составе активов по разведке и оценке и классифицируются как нематериальные. Каждый объект по разведке ежегодно рассматривается на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и актив не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующие затраты на приобретение имущества списываются. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих затрат на приобретение имущества, учитываемых в разрезе месторождений, объединяются с активами по разведке и оценке и переносятся в нефтегазовое имущество или нематериальные активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

После приобретения законного права на разведку, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно связанные с разведочными и оценочными скважинами, включая неудачные эксплуатационные или оконтуривающие скважины, капитализируются как разведочные и оценочные нематериальные или материальные активы в соответствии с характером затрат, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если ожидаемые запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке деятельности, 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.

При определении доказанных запасов углеводородов и принятия решения о разработке, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой, соответствующие расходы переносятся в нефтегазовые активы после проведения теста на обесценение и признания убытка от обесценения, если таковой имеется.

При отсутствии таких намерений, и при принятии решения вернуть контрактную территорию Правительству и расторгнуть контракты на недропользование, активы списываются на расходы.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства и разработки, при соблюдении критериев признания, 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.

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы.

Основные средства, помимо нефтегазовых активов и земли, в основном включают здания, машины и оборудование, транспортные средства и прочие, которые амортизируются прямолинейным методом в течение среднего срока полезной службы следующим образом:

Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	2-30 лет
Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	3-35 лет
Прочее	2-20 лет
Земля	Не амортизируется

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках учитываются в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)**

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания объекта основных средств, включая добывающие скважины, которые прекратили добычу коммерческих объёмов углеводородов и предназначены для ликвидации, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку, разработку и добычу нефти и натурального газа, компьютерных программ и гудвил. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, за исключением гудвил и права на недропользование, амортизируются прямолинейным методом в течение ожидаемого оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения срока полезной службы учитывается в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена. Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвил определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвил не может быть восстановлен в будущих периодах.

Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке нефти и газа, 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 организация Группы имеет право на проведение разведки определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и организация Группы решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Достаточные данные показывают, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, текущая стоимость актива по разведке и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)**

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на основе дисконтированных денежных потоков, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу объекта или элемента основных средств и по восстановлению участка, на котором они расположены, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства в сумме, эквивалентной размеру признанного резерва. Впоследствии данный актив амортизируется как часть капитализированных затрат на производство и транспортировку на основе соответствующего метода амортизации.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) Изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе; и
- (в) В случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

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

Для того чтобы долговой финансовый актив был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, он должен привести к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «исключительно платежи в счёт основной суммы долга и процентов (SPPI)» на непогашенную основную сумму. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает каким образом 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 поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Группы отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из консолидированного отчёта о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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; 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 признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. 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 ОКУ). 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 (ОКУ за весь срок).

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

Аренда

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

30

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора*

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Группа представляет обязательства по аренде в составе «Обязательства по финансовой аренде».

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является их себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, при первоначальном признании, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты, заимствования и задолженность, или производные инструменты.

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, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Группа не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, представляют собой договоры, которые требуют осуществления платежа для возмещения держателю убытка, который он понес, поскольку указанный должник не произвел платеж в срок в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, рассчитанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и признанной суммы за вычетом накопленной амортизации, если таковая имеется.

Хеджирование чистых инвестиций

Когда производный инструмент или непроизводное финансовое обязательство используется в качестве инструмента хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение, эффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента или доходы и убытки от курсовой разницы непроизводного инструмента признается в составе прочего совокупного дохода как пересчет иностранной валюты. Неэффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента или доходы и убытки от курсовой разницы непроизводного инструмента признается в составе прибыли или убытка. Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода, полностью или частично реклассифицируются в состав прибыли или убытка, как корректировка, ретроспективно.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение резерва, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)**

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Резервы по обязательствам перед Правительством

Правительство наделяет Группу различными обязательствами, связанными со спонсорством и финансированием. Руководство Группы полагает, что такие обязательства являются конструктивными и должны признаваться в соответствии с решениями Правительства. Так как Правительство выступает в качестве конечного акционера Группы, расходы, связанные с исполнением таких обязательств, признаются в консолидированной финансовой отчётности как «прочие распределения акционерам» в составе капитала.

Выплаты работникам*Пенсионный план*

Выплаты по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами относятся на расходы по мере выплаты. Выплаты по государственной системе пенсионного обеспечения рассматриваются как пенсионные планы с установленными взносами, когда обязательства Группы по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между организациями Группы и их работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея, смерти и прочее. Право на получение пособий, обычно, обуславливается продолжением работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые затраты. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки**

Выручка признается, когда (или как) Группа выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар или услугу (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда (или как) покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. В частности, доходы от реализации на внутреннем рынке сырой нефти и газа, а также нефтепродуктов и прочих товаров, как правило, признаются при переходе права собственности на них. Для экспортных продаж право собственности, как правило, переходит на границе РК. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учётом суммы любых торговых скидок, скидок за объём и возмещаемых налогов.

Продажи вспомогательных услуг признаются по мере оказания услуг при условии, что цена услуги может быть определена и нет существенной неопределённости относительно получения доходов.

Группа, в основном, признает выручку по следующим видам:

Продажа нефти и нефтепродуктов

Доходы от продажи нефти и нефтепродуктов признаются, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Предоставление услуг по транспортировке

Доходы от услуг по транспортировке признаются в момент оказания услуг на основе фактических объемов нефти, транспортируемых в отчетном периоде.

Предоставление услуг по переработке нефти и нефтепродуктов

Доходы от переработки нефти и нефтепродуктов признаются в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа.

Процентный доход и расход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода, а процентный расход отражается в составе финансового расхода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Договорные обязательства

Договорное обязательство – это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (или сумма возмещения ожидается) от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до момента, когда Группа передаст покупателю товар или услугу, Группа признает договорное обязательство в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Договорные обязательства признаются выручкой, когда Группа выполняет свои обязательства по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий корпоративный подходный налог, альтернативный налог на сверхприбыль и отложенный налог. Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчётную дату. Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, но не в отчёте о совокупном доходе.

Альтернативный налог на сверхприбыль («АНН») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством Группа начисляет и выплачивает АНН в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение АНН, составляет 1,25:1. Ставки АНН применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход для АНН и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование.

Отложенный налог рассчитывается как для КПН, так и для АНН. Отложенный АНН рассчитывается по временным разницам для активов, отнесённых к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке АНН, подлежащей к уплате по контракту.

Отложенный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчётности.

Капитал*Неконтрольная доля участия*

Неконтрольные доли участия первоначально признаются пропорционально доле идентифицируемых чистых активов на дату приобретения.

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном отчёте о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к акционерам Компании. Убытки дочерней организации относятся к акционерам Группы и на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

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 объявлены до отчётной даты, а также после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

Группа провела оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов, и, где были выявлены признаки обесценения, Группа провела тест на обесценение.

57

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Принятые допущения при проведении теста на обесценение (продолжение)

Долгосрочные допущения Группы в отношении прогнозируемых цен на нефть марки Brent, обменного курса тенге к доллару США и показателей инфляции были пересмотрены и основаны на прогнозах внешних источников и оценках независимых исследовательских организаций, прогнозирующих долгосрочные рыночные ожидания. Расчёты объёмов производства основаны на доказанных разработанных и неразработанных запасах дочерних организаций, а также на доказанных и вероятных запасах для существенных совместных предприятий и ассоциированных компаний. Период добычи определяется либо датой истечения срока действия контрактов на недропользование, либо периодом продления срока действия лицензии, на которую Группа имеет намерения на продление. Оценочные объёмы производства основаны на производственных планах Группы, которые, в основном, используются для подачи заявок на продление срока действия контрактов на недропользование.

Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, и варьировались от 11,60% до 16,60% в зависимости от функциональной валюты, периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношения собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

Долгосрочные ценовые допущения были приняты на основе Bloomberg consensus, также, как и краткосрочные допущения, по которым цены, в реальных показателях 2023 года, представлены ниже:

	2024	2025	2026	2027	2028
Нефть марки Brent (ICE Brent \$/баррель)	84,60	83,00	78,00	73,00	74,47

В 2023 году в сегменте «Разведка и добыча нефти и газа» расходы по обесценению составили 130.502 миллиона тенге, которые, в основном, относятся к активам по разведке и оценке по проекту «Актоты и Кайран» в размере 74.255 миллионов тенге и по проекту «Женис» в размере 40.244 миллиона тенге (31 декабря 2022 года: по проекту «Южный Урихтау» в размере 8.895 миллионов тенге и по проекту «Исатай» в размере 3.172 миллиона тенге).

В 2023 году в сегменте «Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов» расходы по обесценению составили 100.809 миллионов тенге. Расходы по обесценению, в основном, относятся к ЕГДС КМГИ в размере 97.636 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: убыток от обесценения не признавался).

Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью большинства нефтяных и нефтеперерабатывающих активов чувствительно к изменениям цен или другим допущениям. Изменения в течение следующих финансовых периодов могут привести к тому, что возмещаемая стоимость этих активов превысит или окажется ниже, чем их текущая балансовая стоимость, и, следовательно, существует риск восстановления или начисления обесценения в тех периодах.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

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

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 анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в *Примечании 16*.

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

Группа оценивает активы или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют, что их стоимость не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределённости. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесценёнными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании, и не применимы в целом.

ЕГДС КМГИ, включая гудвил

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа провела тест на обесценение гудвила и подразделений КМГИ, в том числе по реализации нефтепродуктов, переработке и прочих активов ввиду наличия индикаторов обесценения. Более подробная информация о проведенном анализе на обесценение ЕГДС КМГИ изложена в *Примечании 16*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)*****ПНХЗ, включая гудвил***

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа имеет гудвил в размере 88.553 миллиона тенге, связанный с приобретением ПНХЗ (Примечание 20). В декабре 2023 и 2022 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвила ПНХЗ. При оценке возмещаемой стоимости была рассчитана справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, определяемая с использованием маркетинговой схемы. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объёмов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы. ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2023 году 16,02% (2022: 12,86%) была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогов. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2032 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ на 2024-2028 годы (2022: 2023-2027 годы), который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года, возмещаемая стоимость гудвила ПНХЗ, рассчитанная на основе ценности от использования, превысила балансовую стоимость, соответственно, не было признано обесценения.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости гудвила ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями ставки дисконтирования, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 1,0% до 17,02% (2022: 13,86%) и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ до его балансовой стоимости.

Прочие ЕГДС

Пересмотр цен на сырьевые товары Группы и других допущений не привел к возникновению расходов на обесценение в других сегментах ЕГДС «Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов».

Обязательства по выбытию активов***Нефтегазовые активы***

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также выводу из эксплуатации и обязательства по загрязнению окружающей среды и на производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие Казахстанскому рынку.

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

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчёту о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2023 года были в интервале от 2,03% до 14,54% и от 6,20% до 11,37% соответственно (31 декабря 2022 года: от 2,09% до 15,05% и от 6,42% до 12,38% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 123.785 миллиона тенге (на 31 декабря 2022 года: 88.207 миллионов тенге) (Примечание 30).

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом РК «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, АО «КазТрансОйл» (далее – КТО) имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 45.649 миллионов тенге (на 31 декабря 2022 года: 40.665 миллионов тенге) (Примечание 30).

Экологическая реабилитация

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с поправками к Экологическому кодексу РК, который вступил в законную силу с 1 июля 2021 года, Руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа провела анализ изменений и произвела оценку суммы дополнительных потенциальных обязательств, связанных с выбытием активов и рекультивацией земель. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва Группы составила 39.271 миллион тенге, которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков (Примечание 36).

Группа продолжает следить за ситуацией и будет учитывать новые факты и обстоятельства, а также любые разъяснения, предоставленные государственным органом в отношении применения Экологического кодекса РК.

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Экологическая реабилитация (продолжение)**

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2024 года. В отношении резервов по экологической реабилитации фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 30*.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резервы по прочим налогам, кроме подоходного налога, входят в состав резервов по налогам, раскрытых в *Примечании 30*. Условные обязательства по прочим налогам, кроме подоходного налога, раскрываются в *Примечании 36*. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства (*Примечания 33 и 36*).

Срок полезной службы основных средств

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей, по возможности, используется информация с наблюдаемых рынков, однако, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Детали раскрыты в *Примечании 35*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

ТОО «KALAMKAS-KHAZAR OPERATING» (далее – ККО)

9 февраля 2023 года Компания и ПАО «Лукойл» подписали договор купли-продажи 50% доли участия в уставном капитале ККО, дочерней организации Компании, являющейся держателем контракта на добычу углеводородов на участках недр Каламкас-море, Хазар и Ауэзов, расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря. 11 сентября 2023 года была произведена перерегистрация ККО после исполнения сторонами отлагательных условий, предусмотренных договором купли-продажи. В результате сделки Группа потеряла контроль над ККО.

Стоимость реализации 50% доли участия составила 200 миллионов долларов США (эквивалентно 93.258 миллионов тенге на дату выбытия дочерней организации). Согласно условиям договора купли-продажи стоимость реализации может быть скорректирована на 100 миллионов долларов США в случае исполнения определенных условий (далее – Дополнительное вознаграждение). Группа признала данное Дополнительное вознаграждение в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в размере 29 миллионов долларов США (эквивалентно 14.154 миллиона тенге) в составе прочих долгосрочных финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

21 сентября 2023 года ПАО «Лукойл» произвело выплату денежного вознаграждения в размере 200 миллионов долларов США (эквивалентно 94.644 миллиона тенге на дату выплаты).

Инвестиция, оставшаяся в бывшей дочерней компании, представляет собой инвестицию в совместное предприятие, учитываемое по методу долевого участия, и ее справедливая стоимость составляет 93.258 миллионов тенге.

Результаты ККО за период, начиная с 1 января 2023 года до даты потери контроля, были следующими:

	1 января 2023 года – 11 сентября 2023 года
<i>В миллионах тенге</i>	
Финансовый доход	7
Общие и административные расходы	(108)
Финансовые затраты	(33)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(98)
Расходы по подоходному налогу	(1)
Убыток за период	(233)

Чистые денежные потоки ККО за период, начиная с 1 января 2023 года до даты потери контроля, были следующими:

	1 января 2023 года – 11 сентября 2023 года
<i>В миллионах тенге</i>	
Операционные	(102)
Инвестиционные	(16.937)
Финансовые	17.059
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	20

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)

ТОО «KALAMKAS-KHAZAR OPERATING» (далее – ККО) (продолжение)

На дату потери контроля чистые активы ККО были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства (Примечание 18)	5.185
Разведочные и оценочные активы (Примечание 19)	14.678
Денежные средства и их эквиваленты	20
Прочие активы	626
Итого активы	20.509
Обязательства	
Займы полученные	2.511
Торговая кредиторская задолженность	3.548
Прочие краткосрочные обязательства	5
Итого обязательства	6.064
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	14.445
Полученное денежное вознаграждение на дату выбытия дочерней организации	93.258
Справедливая стоимость Дополнительного вознаграждения на дату выбытия дочерней организации	14.154
Справедливая стоимость 50% оставшихся инвестиций в совместное предприятие (Примечание 22)*	93.258
Доход от выбытия дочерней организации	186.225

* Группа признала 50% инвестицию в совместное предприятие в соответствующей доли в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов ККО.

ТОО «PSA» (далее – PSA)

20 декабря 2022 года Компания передала 100% доли участия в PSA в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust» за 1 тенге. В результате Группа потеряла контроль над PSA.

Результаты PSA за период, закончившийся 20 декабря 2022 года, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Общие и административные расходы	(8.950)
Финансовые затраты	(58)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(39)
Убыток за период	(9.047)

Чистые денежные потоки PSA за период, закончившиеся 20 декабря 2022 года были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Операционные	(7.702)
Инвестиционные	(28)
Финансовые	11.871
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	4.108

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)

TOO «KALAMKAS-KHAZAR OPERATING» (далее – ККО) (продолжение)

На дату потери контроля чистые активы PSA были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства	36
Нематериальные активы	64
Активы в форме права пользования	255
НДС к возмещению	12
Прочие краткосрочные активы	109
Денежные средства и их эквиваленты	4.137
Итого активы	4.613
Обязательства	
Обязательства по аренде	286
Торговая кредиторская задолженность	1.736
Прочие краткосрочные обязательства	709
Итого обязательства	2.731
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	1.882

Передача PSA осуществлена во исполнение поручения Самрук-Казына. Соответственно, разница между ценой продажи и балансовой стоимостью чистых активов PSA на дату потери контроля была учтена как Операции с Самрук-Казына и представлена по строке «Прочие распределения» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение Dunga Operating GmbH

9 октября 2023 года КМГ подписал договор купли-продажи с TOTALENERGIES EP DANMARK A/S на приобретение 100% акций Total E&P Dunga GmbH (переименовано в Dunga Operating GmbH в декабре 2023 года), занимающейся разведкой и добычей сырой нефти и природного газа. Цена приобретения составила 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913 миллионов тенге). Соглашение содержало определенные прецедентные условия закрытия, которые были исполнены сторонами 30 октября 2023 года и 20 ноября 2023 года, после перерегистрации акций на КМГ, сделка была завершена. КМГ получил контроль над Dunga Operating GmbH, дочерней организацией, что увеличило долю КМГ в ресурсной базе и добыче сырой нефти и природного газа на рынке РК.

Группа оценила справедливую стоимость чистых идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH по предварительной стоимости, равной справедливой стоимости предоставленного возмещения в размере 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913 миллионов тенге). Первоначальный учет объединения бизнеса не был завершен. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» оценка основных средств будет завершена и учтена в течение 12 месяцев с даты приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Приобретение Dunga Operating GmbH (продолжение)

Ниже представлена информация о предварительной справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH на дату приобретения:

В миллионах тенге	На дату приобретения
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства (Примечание 18)	192.313
Нематериальные активы (Примечание 20)	7.005
Долгосрочные банковские вклады	5.413
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	6.607
Торговая дебиторская задолженность	9.426
Предоплата по подоходному налогу	2.316
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	7.792
Прочие краткосрочные финансовые активы	58
Денежные средства и их эквиваленты	7.961
Итого активы	238.891
Долгосрочные обязательства	
Резервы (Примечание 30)	4.346
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 33)	55.196
Краткосрочные обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	11.881
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1.555
Итого обязательства	72.978
Итого чистые активы по предварительной справедливой стоимости	165.913
Стоимость приобретения, включая налог у источника выплаты	165.913

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Dunga Operating GmbH представлена в сегменте «Разведка и добыча нефти и газа».

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности на дату приобретения составляет 9.426 миллионов тенге, что является валовой суммой торговой дебиторской задолженности. При этом ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

Приобретение дочерней организации под общим контролем

ТОО «Полимер Продакин» (далее- Полимер)

В декабре 2023 года Компания приобрела у дочерней организации Самрук-Казына, ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – СКО) и третьей стороны, АО «УК МЭЗ» ХимПарк Тараз», 99,9% и 0,1% доли участия в Полимер за 1.520 миллионов тенге, которое еще не было оплачено по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Группа получила контроль над Полимером и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Полимера, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника. Сравнительный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были пересчитаны как если бы приобретение произошло на начало самого раннего представленного периода.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами Полимера была отражена в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)

ТОО «Полимер Продакшн» (далее- Полимер) (продолжение)

Эффект на сравнительные данные с учетом приобретения Полимера, приводится ниже:

В миллионах тенге	На 31 декабря 2022 года
Влияние на финансовое положение:	
Увеличение активов	
Увеличение долгосрочных активов	
Увеличение основных средств	4.164
Увеличение нематериальных активов	8
	4.172
Увеличение краткосрочных активов	
Увеличение товарно-материальных запасов	1.339
Увеличение торговой дебиторской задолженности	147
Увеличение НДС к возмещению	65
Увеличение прочих краткосрочных нефинансовых активов	36
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	368
	1.955
Увеличение итого активов	6.127
Увеличение долгосрочных обязательств	
Увеличение займов полученных	9.006
Увеличение резервов	44
	9.050
Увеличение краткосрочных обязательств	
Увеличение торговой кредиторской задолженности	186
Увеличение займов полученных	2.046
Увеличение резервов	672
Увеличение прочих налогов к уплате	20
Увеличение прочих краткосрочных финансовых обязательств	103
Увеличение прочих краткосрочных нефинансовых обязательств	74
	3.101
Увеличение итого обязательств	12.151
Уменьшение капитала	
Уменьшение нераспределённой прибыли	6.024
Уменьшение капитала, относящегося к акционерам Материнской Компании	6.024
Уменьшение итого капитала	6.024

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)

ТОО «Полимер Продакшн» (далее - Полимер) (продолжение)

В миллионах тенге		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Влияние на результаты деятельности:		
Выручка и прочие доходы		
Выручка по договорам с покупателями		6.697
Финансовый доход		16
Прочий операционный доход		36
Итого выручка и прочие доходы		6.749
Расходы и затраты		
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов		(5.792)
Производственные расходы		(1.853)
Налоги кроме подоходного налога		(116)
Износ, истощение и амортизация		(315)
Расходы по транспортировке и реализации		(12)
Общие и административные расходы		(311)
Обесценение основных средств		(7.096)
Финансовые затраты		(1.209)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(836)
Прочие расходы		(838)
Итого расходы и затраты		(18.378)
Прибыль до учёта подоходного налога		(11.629)
Экономия по подоходному налогу		870
Убыток за год		(10.759)
Итого совокупный доход, за вычетом подоходного налога		(10.759)
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:		
Акционеров Материнской Компании		(10.759)
		(10.759)
Итого совокупный доход, приходящийся на:		
Акционеров Материнской Компании		(10.759)
		(10.759)

Влияние на чистые денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было следующим:

В миллионах тенге	2022 год
Операционные	4
Инвестиционные	(1)
Финансовые	318
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	317

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Полимера представлена в сегменте «Прочее».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)****Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)**

KMG Kashagan B.V. (далее – Кашаган)

16 октября 2015 года Соöperatieve KazMunaiGaz U.A. (далее – Кооператив), дочерняя организация Компании, продала 50% своих акций в Кашагане в пользу Самрук-Казына с опционным правом на покупку всего или частичного пакета акций (далее – Опцион) в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года. Позднее период исполнения Опциона был продлен до 31 декабря 2022 года.

В 2017 году суд Амстердама наложил определенные ограничения на 50% акций Кашагана, принадлежащих Самрук-Казына (далее – Ограничения). В период действия Ограничений, акции Кашагана не могли быть проданы, переданы или заложены. По состоянию на 31 декабря 2021 года Ограничения оставались в силе.

14 июня 2022 года судом Амстердама Ограничения были отменены.

14 сентября 2022 года Кооператив и Самрук-Казына подписали Соглашение об изменении Опционного соглашения и исполнении опциона (далее – Соглашение с изменениями), согласно которому сумма возмещения за исполнение Опциона составила 3.781,7 миллионов долларов США (эквивалентно 1.777.076 миллионов тенге, представлены в консолидированном отчете об изменениях в капитале).

В Соглашении с изменениями и в Соглашении о переводе долга и взаимозачете от 14 сентября 2022 года между Компанией, Самрук-Казына и Кооперативом определен следующий порядок оплаты возмещения:

- Сумма в размере 2.476,3 миллионов долларов США подлежит конвертации по согласованному обменному курсу 475,00 тенге за 1 доллар США для последующего зачета части суммы в размере 424.587 миллионов тенге в счет погашения задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании, и оплаты со стороны Компании оставшейся суммы в размере 751.631 миллион тенге из средств от продажи облигаций Компании (*Примечания 28 и 34*);
- Сумма в размере 566,7 миллионов долларов США подлежит оплате в течение 10 рабочих дней с даты завершения сделки (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 271.032 миллион тенге по курсу на дату оплаты);
- Сумма в размере 375,1 миллионов долларов США подлежит оплате до 31 декабря 2022 года (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 175.654 миллиона тенге по курсу на дату оплаты) и сумма в размере 363,6 миллионов долларов США подлежит оплате до 30 июня 2023 года (оплачено по состоянию на 31 декабря 2023 года: 163.770 миллионов тенге по курсу на дату оплаты) (*Примечания 31 и 34*).

15 сентября 2022 года Группа исполнила ряд юридических условий Соглашения с изменениями, завершающих сделку, исполнила Опцион и 50% акций Кашагана были перерегистрированы в пользу Кооператива.

Таким образом, в результате исполнения Опциона, Группа получила контроль над Кашаганом и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Кашагана, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами Кашагана была отражена в составе капитала.

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Кашагана представлена в сегменте «Разведка и добыча нефти и газа».

Более подробная информация по приобретению Кашагана раскрыта в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ТОО «KLPE» (далее – KLPE)

1 декабря 2022 года Компания приобрела 100% доли участия в уставном капитале KLPE за 2 тенге у СКО и Полимер. KLPE занимается строительством первого интегрированного газохимического комплекса в Казахстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)****ТОО «KLPE» (далее – KLPE) (продолжение)**

В результате приобретения Группа получила контроль над KLPE и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств KLPE, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами KLPE была отражена в составе капитала.

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность KLPE представлена в сегменте «Прочие».

Более подробная информация по приобретению KLPE раскрыта в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Приобретение совместного предприятия под общим контролем**ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – КПИ)**

13 июня 2022 года Самрук-Казына передал Компании 49,50% доли участия в КПИ. Стоимость приобретения составила 91.175 миллионов тенге и была зачтена в счет погашения части задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании (Примечание 25). КПИ занимается реализацией инвестиционного проекта «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области».

49,50% доли участия в КПИ были отражены как приобретение совместного предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, и учтены по методу объединения долей на основе балансовой стоимости совместного предприятия. ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее – СКО), дочерняя организация Самрук-Казына, и Компания совместно контролируют КПИ, решения о деятельности КПИ принимаются единогласно.

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения была признана как распределение в пользу Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Более подробная информация по приобретению КПИ раскрыта в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

8. ПРИОБРЕТЕНИЕ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**ТОО «PETROSUN» (далее – Petrosun)**

1 июля 2022 года, в соответствии с протоколом заседания Комиссии под председательством Премьер-Министра РК по демополизации экономики, а именно рынка горюче-смазочных материалов, Компания приобрела 49% доли участия в уставном капитале Petrosun, основной деятельностью которого является реализация сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов. Стоимость приобретения составила 1 тенге. Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств Petrosun на дату приобретения в размере 10.989 миллионов тенге была признана как вклад Самрук-Казына на основании инструкции в указанном выше протоколе и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 27).

49% доля участия в Petrosun была отражена как приобретение совместного предприятия с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». ТОО «КННК ИНТЕРНАЦИОНАЛ в КАЗАХСТАНЕ» (второй участник Petrosun) и Компания, совместно контролируют Petrosun, и решения о деятельности Petrosun принимают единогласно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Тип продукта и услуги		
Продажа сырой нефти и газа	4.628.125	4.593.971
Продажа нефтепродуктов	2.848.921	3.369.860
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	248.058	204.390
Услуги по транспортировке нефти	226.142	187.533
Прочие доходы	368.297	337.327
	8.319.543	8.693.081
Географические регионы		
Казахстан	1.454.546	1.217.280
Другие страны	6.864.997	7.475.801
	8.319.543	8.693.081
Время признания выручки		
В определенный момент времени	8.121.191	8.510.294
В течение времени	198.352	182.787
	8.319.543	8.693.081

10. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, НЕТТО

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл»	340.884	742.660
Petrosun	46.567	23.184
Группа Мангистау Инвестмент Б.В. (ММГ)	38.255	48.486
ТОО «КазРосГаз»	32.324	554
ТОО «КазГерМунай»	20.983	20.530
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	18.720	16.783
Valseira Holdings B.V. Group (PKOP)	17.296	21.009
ТОО «Тениз Сервис»	116	(6.497)
ТОО «Казахойл-Актөбе»	(1.869)	12.648
КПИ	(12.339)	(18.227)
Ural Group Limited	(47.006)	(11.470)
Прочие	3.896	4.234
	457.827	853.894
Ассоциированные компании		
«Каспийский Трубопроводный Консорциум»	64.358	117.763
«ПетроКазахстан Инк.»	4.889	6.502
Прочие	7.103	13.151
	76.350	137.416
	534.177	991.310

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПОКУПНОЙ НЕФТИ, ГАЗА, НЕФТЕПРОДУКТОВ И ПРОЧИХ МАТЕРИАЛОВ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Покупная нефть для перепродажи	3.402.819	3.620.699
Стоимость нефти для переработки	687.792	765.164
Материалы и запасы	416.851	421.601
Покупные нефтепродукты для перепродажи	90.108	87.644
Покупной газ для перепродажи	24.311	65.068
	4.621.881	4.960.176

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по заработной плате	510.927	434.520
Услуги по ремонту и обслуживанию	212.500	190.592
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам (Примечание 31)	(69)	121.539
Электроэнергия	117.957	119.381
Расходы по краткосрочной аренде	102.385	78.568
Транспортные расходы	123.310	31.017
Охрана окружающей среды	17.930	21.461
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	1.590	19.473
Прочие	133.192	127.690
	1.219.722	1.144.241

13. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Налог на добычу полезных ископаемых	142.900	163.334
Рентный налог на экспорт сырой нефти	138.986	215.765
Экспортная таможенная пошлина	113.248	131.732
Акциз	112.320	90.012
Социальный налог	44.863	38.195
Налог на имущество	31.505	29.221
Прочие налоги	10.258	9.662
	594.080	677.921

14. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Транспортировка	184.940	153.403
Расходы по заработной плате	19.990	16.591
Прочие	40.595	35.358
	245.525	205.352

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по заработной плате	80.672	77.854
Консультационные услуги	17.828	20.678
Расходы по обслуживанию	6.845	6.148
Социальные выплаты	6.037	5.829
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и прочим краткосрочным финансовым активам (Примечание 24)	8.691	2.876
НДС, не взятый в зачёт	5.811	2.582
Услуги связи	2.080	1.864
Начисление резерва по налогам, штрафам и пени	169	605
Начисление резерва по обесценению по прочим краткосрочным нефинансовым активам (Примечание 24)	3.204	28
Восстановление НДС к возмещению	(282)	(1.942)
Прочие	46.737	43.957
	177.792	160.479

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, расходы по заработной плате составили 611.589 миллионов тенге (2022: 528.965 миллионов тенге) и были отражены в составе производственных расходов, расходов по транспортировке и реализации и общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

16. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы от обесценения и восстановление обесценения		
Основные средства (Примечание 18)	101.782	7.658
Нематериальные активы (Примечание 20)	483	139
Инвестиционная недвижимость	—	7
	102.265	7.804
Расходы по разведке (обесценение и списание) (Примечание 19)		
Кайран и Актоты	74.255	—
Женис	40.244	—
Проект «Лиман»	8.847	—
Проект «Урихтау»	4.876	8.895
Проект «Исатай»	93	3.172
Прочие	—	46
	128.315	12.113
	230.580	19.917

По следующим ЕГДС был признан убыток от обесценения:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
ЕГДС КМГИ	97.636	—
Прочие	4.629	7.804
	102.265	7.804

Обесценение основных средств

ЕГДС KMG International N.V. (далее – КМГИ)

В 2023 году КМГИ провел тесты на обесценение гудвилла и активов по сбыту, переработке и прочих активов в связи с наличием индикаторов обесценения в ЕГДС КМГИ: ЕГДС «Переработка», ЕГДС «Нефтехимия» и ЕГДС «Даунстрим». В результате теста на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС КМГИ оказалась ниже их балансовой стоимости. Убыток от обесценения анализируемых ЕГДС КМГИ составил 94.962 миллиона тенге, из которых ЕГДС «Переработка» составляет 80.761 миллион тенге, ЕГДС «Нефтехимия» — 340 миллионов тенге и ЕГДС «Даунстрим» — 13.861 миллион тенге.

Основными индикаторами обесценения были: i) повышенная волатильность маржи нефтепереработки на рынке нефти и газа и снижение рыночного спроса в контексте строгих правил декарбонизации и геополитической нестабильности, ii) отсутствие долгосрочного плана декарбонизации КМГИ, iii) изменение налоговой среды в Румынии, в частности введение в конце 2023 года налога на оборот в нефтегазовом секторе в размере 0,5%, начиная с 2024 по 2025 год, и далее более 1% в зависимости от оборота предприятий.

Группа учитывала прогнозируемую маржу переработки и объемы производства, среди прочих факторов, при анализе индикаторов обесценения. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Переработка» КМГИ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (FVLCD), которая была рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Основными допущениями, использованными при расчете FVLCD для ЕГДС, были операционная прибыль, включая допущение, что КМГИ сможет возместить, через увеличение конечной цены реализации, расходы по налогу на оборот с 2026 года, ставки дисконтирования и темпы роста, использованные для экстраполяции денежных потоков за пределы бюджетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**16. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ (продолжение)****Обесценение основных средств (продолжение)****ЕГДС KMG International N.V. (далее – КМГИ) (продолжение)**

Кроме того КМГИ применил допущение, что введенная в 2024 году дополнительная налоговая нагрузка с оборота КМГИ будет возмещена за счет поэтапного увеличения цены на конечных потребителей.

ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия» КМГИ

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Переработка» и «Нефтехимия», составила 11,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за 5-летний период были экстраполированы с использованием отрицательного темпа роста 1,50% (2022 год: положительный 2,10%), который для 2023 года является среднегодовым темпом роста в течение 2028-2051 годов для рыночной маржи нефтеперерабатывающих заводов, рассчитанным Platts-PIRA на дату оценки. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составила 13,10% (2022 год: 10,00%).

ЕГДС «Даунстрим» КМГИ

Ставка дисконтирования, примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Даунстрим», составила 11,60% (2022 год: 12,10%), а денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием 0,40% (2022 год: положительный 2,10%) отрицательного коэффициента бессрочного роста с учетом ожидаемого спроса на рынке в течение 2029-2051 годов на основе последних рыночных исследований, доступных на дату оценки (Wood Mackenzie), и долгосрочного уровня инфляции в долларах США согласно отчету PWC Global Economy Watch Projections, опубликованному в июле 2023 года. Ставка капитализации, использованная для остаточной стоимости, составила 11,20% (2022 год: 10,00%).

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Переработка»

Дополнительное обесценение в размере 25.595 миллионов тенге может быть начислено при увеличении ставки дисконтирования более чем на 1,0% до 12,6%, при снижении объемов более чем на 2,0% может быть начислено дополнительное обесценение в размере 41.869 миллионов тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 2,0% дополнительно начисленное обесценение может составить 28.831 миллион тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 28.168 миллионов тенге.

Дополнительное обесценение в размере 51.858 миллионов тенге может быть начислено, если дополнительная налоговая нагрузка, виде налога на оборот, не будет возмещена за счет конечной цены на потребителя.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Даунстрим»

Дополнительное обесценение в размере 18.705 миллионов тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1,0%, если объемы снизятся более чем на 2%, дополнительно начисленное обесценение может составить 14.721 миллион тенге и при снижении валовой маржи более чем на 2% дополнительно начисленное обесценение может составить 20.318 миллионов тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 20.076 миллионов тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЕГДС «Нефтехимия»

Дополнительное обесценение в размере 788 миллионов тенге может быть начислено, если ставка дисконтирования увеличится более чем на 1,0%, если объемы снизятся более чем на 1,50%, дополнительно начисленное обесценение может составить 1.422 миллиона тенге и при снижении маржинальной прибыли более чем на 1,50% дополнительно начисленное обесценение может составить 1.320 миллионов тенге или снижение бессрочного темпа роста более чем на 1,50% приведет к начислению дополнительного обесценения в размере 638 миллионов тенге.

В июне 2023 года на нефтеперерабатывающем заводе Petromidia, дочерней организации КМГИ, произошел инцидент, который привел к временному выводу из эксплуатации установки «Мягкий гидрокрекинг». Petromidia провел работу по оценке последствий инцидента и признал убыток от обесценения основных средств в размере 2.674 миллиона тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ (продолжение)

Расходы по разведке

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Женис» в размере 40.244 миллиона тенге в связи с полученными отрицательными результатами бурения (отсутствие углеводородов в скважине).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проекту «Кайран и Актоты» в размере 74.255 миллионов тенге в связи с получением уведомления о прекращении права недропользования в отношении указанных участков недр от Министерства энергетики РК.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала убыток от обесценения по активам по разведке и оценке по проекту «Урихтау» в размере 4.876 миллионов тенге, в связи с истечением срока Контракта на недропользование.

17. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках, финансовым активам, займам и облигациям	139.105	115.492
Амортизация выпущенных финансовых гарантий	344	–
Всего процентный доход	139.449	115.492
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 28)	4.377	–
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	827	895
Прочие	2.592	4.216
	147.245	120.603

Финансовые затраты

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Процентный расход по займам и облигациям	271.785	259.344
Процентный расход по договорам аренды (Примечание 29)	7.420	4.188
Амортизация дисконта задолженности перед Самрук-Казына за исполнение Опциона (Примечание 31)	3.256	3.929
Комиссия за досрочное погашение займа (Примечание 28)	–	4.498
Всего процентный расход	282.461	271.959
Амортизация дисконта обязательств по выбытию активов, экологических обязательств и прочих резервов (Примечание 30)	13.398	17.947
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам	7.157	4.723
Прочие	19.057	13.426
	322.073	308.055

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по пере- работке	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	4,428,347	262,717	1,121,420	216,879	245,626	75,225	109,198	278,019	6,737,431
Пересчёт валюты отчётности	275,403	1,760	21,162	6,698	3,925	2,490	5,491	9,300	326,229
Изменения в учётной оценке	(105,568)	(7,609)	-	(3,405)	-	-	-	-	(116,582)
Поступления	84,069	638	938	18,964	9,956	5,743	876	384,227	505,411
Выбытия	(46,201)	(1,761)	(3,295)	(948)	(5,138)	(4,810)	(4,180)	(863)	(67,196)
Потеря контроля над дочерней компанией	-	-	-	-	-	-	(36)	-	(36)
Расходы по износу	(262,374)	(13,821)	(110,749)	(17,110)	(27,077)	(9,395)	(10,503)	-	(451,029)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	44,364	1,651	2,901	820	4,717	4,073	3,678	625	62,829
Восстановление обесценения/(обесценение) (Примечание 16)	909	643	(3,009)	(4,609)	(4,941)	(140)	4,487	(998)	(7,658)
Переводы из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	324	5	11	68	-	408
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 19)	3,253	-	-	-	-	-	-	-	3,253
Переводы из инвестиционной недвижимости	-	-	-	2,073	-	-	-	-	2,073
Прочие изменения	(635)	(65)	11	-	(784)	-	279	62	(1,132)
Переводы	176,668	22,413	46,006	15,779	41,763	1,343	5,732	(309,704)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	4,598,235	266,566	1,075,385	235,465	268,052	74,540	115,090	360,668	6,994,001
Первоначальная стоимость	6,915,401	412,952	2,765,873	566,147	654,179	222,283	258,420	411,846	12,207,101
Накопленный износ и обесценение	(2,317,166)	(146,386)	(1,690,488)	(330,682)	(386,127)	(147,743)	(143,330)	(51,178)	(5,213,100)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	4,598,235	266,566	1,075,385	235,465	268,052	74,540	115,090	360,668	6,994,001

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по пере- работке	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	4,598,235	266,566	1,075,385	235,465	268,052	74,540	115,090	360,668	6,994,001
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 6)	170,276	-	-	4,520	664	67	447	16,339	192,313
Пересчёт валюты отчётности	(71,585)	(749)	(5,719)	(2,769)	(525)	(494)	(1,418)	(3,864)	(87,123)
Изменения в учётной оценке	8,755	793	-	365	-	-	-	(1,572)	8,341
Поступления	52,199	2,042	63,802	3,527	6,308	11,212	3,714	575,509	718,313
Выбытия	(18,295)	(559)	(7,751)	(1,566)	(3,641)	(2,533)	(5,055)	(3,473)	(42,873)
Потеря контроля над дочерней компанией (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	-	(5,185)	(5,185)
Расходы по износу	(355,969)	(10,666)	(102,767)	(15,290)	(26,001)	(11,145)	(9,543)	-	(531,381)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановление обесценения/ (Примечание 16)	17,150	438	7,735	912	3,520	2,508	4,763	1,641	38,667
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	(28)	(83,187)	(13,749)	(1,595)	(888)	149	(2,484)	(101,782)
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 19)	-	-	-	208	-	(4)	2	-	206
Переводы в инвестиционную недвижимость Прочие изменения	21	-	-	-	-	-	-	19	40
Переводы	16	(25)	(702)	(1,742)	-	-	-	-	(2,444)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4,657,324	261,762	1,008,653	241,607	375,242	78,113	114,754	443,751	7,181,206
Первоначальная стоимость	7,523,864	417,598	2,856,817	610,240	782,754	234,741	261,453	513,875	13,201,142
Накопленный износ и обесценение	(2,866,340)	(155,836)	(1,848,164)	(368,633)	(407,512)	(156,628)	(146,699)	(70,124)	(6,019,936)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4,657,324	261,762	1,008,653	241,607	375,242	78,113	114,754	443,751	7,181,206

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Поступления

В 2023 году поступления в незавершенное строительство, в основном, относятся к бурению и обустройству скважин в АО «Озенмунайгаз», АО «Эмбамунайгаз», дочерних организаций АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз», и ТОО «КМГ Карачаганак» на общую сумму 289.128 миллионов тенге и замене участка трубопроводов «Узень-Атырау-Самара» и «Астрахань-Мангышлак» в АО «КазТрансОйл» на общую сумму 174.799 миллионов тенге.

Прочие

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней ставке капитализации 10,78% на сумму 9.794 миллиона тенге, относящиеся к строительству новых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 1.304 миллиона тенге, по средней ставке капитализации 4,40%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, стоимость полностью амортизированных, но все ещё используемых основных средств составила 370.497 миллионов тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 384.815 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 168.214 миллионов тенге заложены в качестве обеспечения по банковским займам Группы (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 778.757 миллионов тенге).

Капитальные обязательства раскрыты в *Примечании 36*.

19. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В миллионах тенге	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	221.368	13.636	235.004
Поступления	17.417	510	17.927
Пересчет иностранной валюты	13.682	–	13.682
Изменения в учётной оценке	33	–	33
Обесценение (<i>Примечание 16</i>)	(10.418)	(1.695)	(12.113)
Переводы в основные средства (<i>Примечание 18</i>)	(3.253)	–	(3.253)
Прочие изменения	173	(173)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	239.002	12.278	251.280
Поступления	39.905	29.590	69.495
Пересчет иностранной валюты	(3.378)	–	(3.378)
Переводы в основные средства (<i>Примечание 18</i>)	(40)	–	(40)
Обесценение (<i>Примечание 16</i>)	(118.462)	(9.853)	(128.315)
Потеря контроля над дочерней компанией (<i>Примечание 5</i>)	–	(14.678)	(14.678)
Списание	(2)	(175)	(177)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	157.025	17.162	174.187

На 31 декабря 2023 и 2022 годов активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Северо-Каспийский проект	140.098	206.007
KMG Barlau	14.346	–
АО «Эмбамунайгаз»	1.509	14.084
Женис	–	18.310
Урихтау	–	4.889
Прочие	18.234	7.990
	174.187	251.280

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В миллионах тенге	Лицензии	Права на недропользование (в стадии добычи)	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	510.140	201.725	99.849	25.467	17.411	34.909	889.501
Пересчёт валюты отчётности	36.280	14.389	807	1.813	351	1.916	55.562
Поступления	765	637	-	-	2.414	7.811	11.627
Выбытия	(2.546)	-	-	-	(3.605)	(516)	(6.667)
Расходы по амортизации	(23.284)	(7.990)	-	-	(6.372)	(1.245)	(38.891)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	2.271	-	-	-	3.326	362	5.959
Потеря контроля над дочерней компанией	-	-	-	-	-	(64)	(64)
Обесценение (Примечание 16)	-	-	-	-	-	(139)	(139)
Прочие изменения	274	669	-	-	425	5	1.373
Перемещения	801	2.790	-	-	4.304	(7.895)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	524.701	212.220	100.656	27.286	18.254	35.144	918.261
Пересчёт валюты отчётности	(9.036)	(3.637)	(212)	(477)	(165)	(274)	(13.803)
Поступления	148	68	-	-	1.056	14.457	15.729
Выбытия	(599)	-	-	-	(1.198)	(297)	(2.194)
Расходы по амортизации	(33.763)	(11.004)	-	-	(6.239)	(1.007)	(52.013)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	695	-	-	-	1.198	267	2.160
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 6)	-	-	-	-	5.289	1.716	7.005
Обесценение (Примечание 16)	-	-	-	-	-	(483)	(483)
Прочие изменения	-	62	-	-	230	(24)	268
Перемещения	1.265	-	-	-	969	(2.234)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	483.309	197.709	100.444	26.809	19.394	47.265	874.930
Первоначальная стоимость	687.462	264.388	209.189	68.816	85.944	112.936	1.428.735
Накопленная амортизация и обесценение	(204.153)	(66.679)	(108.745)	(42.007)	(66.550)	(65.671)	(553.805)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	483.309	197.709	100.444	26.809	19.394	47.265	874.930
Первоначальная стоимость	698.950	268.892	209.401	70.041	78.585	100.138	1.426.007
Накопленная амортизация и обесценение	(174.249)	(56.672)	(108.745)	(42.755)	(60.331)	(64.994)	(507.746)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	524.701	212.220	100.656	27.286	18.254	35.144	918.261

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, нематериальные активы по маркетингу были представлены товарными знаками КМГИ.

Текущая стоимость гудвилла, относимая на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки:

Единицы, генерирующие денежные потоки	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Единица, генерирующее денежные потоки ПНХЗ	88.553	88.553
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	11.891	12.103
Итого гудвил	100.444	100.656

На основании анализа на обесценение, проведенного в 2023 и 2022 годах, обесценения гудвилла ПНХЗ или КМГИ не было обнаружено. Более подробная информация о проведенном анализе на обесценение гудвилла ПНХЗ изложена в *Примечании 4*.

21. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выраженные в долларах США	1.055.456	1.230.928
Выраженные в тенге	5.628	6.616
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(181)	(177)
	1.060.903	1.237.367

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 2,73% в долларах США и 6,23% в тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: 0,94% в долларах США и 0,74% в тенге).

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 5,65% в долларах США и 1,38% в тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: 2,64% в долларах США и 1,24% в тенге).

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срок погашения до 1 года	997.012	1.178.138
Срок погашения от 1 до 2 лет	279	94
Срок погашения свыше 2 лет	63.612	59.135
	1.060.903	1.237.367

На 31 декабря 2023 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, с балансовой стоимостью в размере 63.891 миллион тенге (31 декабря 2022 года: 59.229 миллионов тенге), которые, в основном, состоят из 60.573 миллиона тенге, размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование (31 декабря 2022 года: 55.517 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3,598,510	20,00%	3,825,053	20,00%
Mangistau Investment B.V. Group (MMG)	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	203,614	50,00%	164,716	50,00%
ККО	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	93,258	50,00%	—	—
ТОО «КазРосГаз» (КРГ)	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	69,479	50,00%	58,812	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (ККТ)	Транспортировка нефти	Казахстан	53,358	50,00%	37,138	50,00%
Valsera Holdings B.V. Group (PKOP)	Переработка сырой нефти	Казахстан	41,515	50,00%	26,351	50,00%
ТОО «КазГерМунай» (КГМ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	36,506	50,00%	32,070	50,00%
ТОО «PETROSUN» (Petrosun) (Примечание 8)	Продажа сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов	Казахстан	31,740	49,00%	24,373	49,00%
ТОО «Казахойл-Актобе» (КОА)	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	18,042	50,00%	26,911	50,00%
ТОО «Тениз Сервис» (Тениз Сервис)	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	8,210	48,996%	10,396	48,996%
Ural Group Limited (УГЛ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	7,641	50,00%	31,490	50,00%
Прочие			58,345		42,014	
Ассоциированные компании						
Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	451,913	20,75%	521,882	20,75%
ПетроКазахстан Инк. (ПКИ)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	94,887	33,00%	94,635	33,00%
Прочие			54,409		51,562	
			4,821,427		4,947,403	

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании являются стратегическими для бизнеса Группы.

На 31 декабря 2023 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 7.145 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 19.950 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2023 и 2022 годы:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	4.947.403	4.145.646
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечания 10)	534.177	991.310
Приобретение под общим контролем (Примечания 7 и 34)	-	17.368
Приобретение (Примечание 8)	-	10.989
Признание инвестиций в ККО (Примечание 5)	93.258	-
Дивиденды полученные	(619.826)	(462.309)
Изменение в дивидендах к получению	(107.633)	(41.682)
Прочие изменения в капитале совместных предприятий	41.764	(637)
Прочие изменения	1.016	-
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	20.117	15.398
Выбытия, нетто (Примечание 34)	(8.621)	-
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	(76)
Элиминации и корректировки*	(2.140)	(1.944)
Пересчёт валюты отчётности	(78.088)	273.340
Сальдо на 31 декабря	4.821.427	4.947.403

* Элиминации и корректировки представляют собой капитализированные вознаграждения по займам, предоставленным совместным предприятиям Компанией и дочерними организациями.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2023 год:

В миллионах тенге	ТШО	ММГ	ККО	КРГ	ККТ	РКОР
Долгосрочные активы	24.831.196	462.565	9.192	33.032	127.038	431.261
Краткосрочные активы, включая Денежные средства и их эквиваленты	1.863.832 696.871	199.708 89.410	1.232 112	148.932 65.122	49.554 23.837	114.561 66.459
Долгосрочные обязательства, включая Долгосрочные финансовые обязательства	(7.434.076) (4.091.040)	(132.981) -	(10.376) -	(238) -	(23.107) -	(304.590) (258.338)
Краткосрочные обязательства, включая Краткосрочные финансовые обязательства	(1.268.404) -	(119.109) -	(324) -	(42.769) -	(46.768) (32.843)	(106.740) (80.398)
Капитал	17.992.548	410.183	(276)	138.957	106.717	134.492
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Корректировки учёта методом долевого участия	-	(1.477)	-	-	-	-
Признание инвестиций	-	-	93.258	-	-	-
Накопленный нерезализованный убыток	-	-	138	-	-	(25.731)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2023 года	3.598.510	203.614	93.258	69.479	53.358	41.515
Выручка	8.796.634	878.362	-	260.125	86.843	250.435
Износ, истощение и амортизация	(2.426.361)	(107.455)	-	(295)	(10.170)	(41.216)
Финансовый доход	86.023	784	2	2.243	585	6.013
Финансовые затраты	(283.225)	(14.411)	(118)	-	(3.628)	(36.390)
Расходы по подоходному налогу	(730.465)	(47.354)	-	(13.996)	(9.341)	(12.954)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.704.419	76.510	(44)	64.648	37.440	34.592
Прочий совокупный (убыток)/доход	(325.499)	1.285	-	(305)	1	16
Общий совокупный доход/(убыток)	1.378.920	77.795	(44)	64.343	37.441	34.608
Дивиденды полученные	426.893	-	-	553	2.500	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2023 год:

В миллионах тенге	КГМ	Petrosun	КОА	Тениз Сервис	УГЛ
Долгосрочные активы	64.031	17	41.969	8.898	193.637
Краткосрочные активы, включая	52.764	137.202	23.956	16.907	11.475
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	44.840	6.440	10.794	14.619	6.905
Долгосрочные обязательства, включая	(14.966)	–	(18.608)	(545)	(145.798)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	–	–	–	–	(119.188)
Краткосрочные обязательства, включая	(28.817)	(72.443)	(11.233)	(8.504)	(4.033)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	–	–	–	–	–
Капитал	73.012	64.776	36.084	16.756	55.281
Доля владения	50%	49%	50%	48,996%	50%
Обесценение инвестиции	–	–	–	–	(20.000)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2023 года	36.506	31.740	18.042	8.210	7.641
Выручка	145.728	1.336.888	80.064	13.994	(352)
<i>Износ, истощение и амортизация</i>	(20.007)	(14)	(10.365)	(632)	(109)
Финансовый доход	1.292	3.258	851	313	–
Финансовые затраты	(1.667)	(1.006)	(375)	(56)	(606)
Расходы по подоходному налогу	(27.450)	(23.812)	(11.617)	(3.390)	8.206
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	41.965	95.034	(3.737)	237	(94.011)
Прочий совокупный убыток	(1.729)	–	–	–	(3.243)
Общий совокупный доход/(убыток)	40.236	95.034	(3.737)	237	(97.254)
Дивиденды полученные	15.793	39.200	7.000	2.303	–

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год:

В миллионах тенге	ТШО	ММГ	КРГ	ККТ	РКОР
Долгосрочные активы	25.713.747	464.868	40.100	137.004	454.653
Краткосрочные активы, включая	3.046.293	111.126	99.637	42.103	120.412
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1.905.924	28.622	59.000	17.871	79.079
Долгосрочные обязательства, включая	(7.808.607)	(144.698)	(269)	(58.417)	(377.788)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(4.163.850)	–	–	(32.197)	(340.106)
Краткосрочные обязательства, включая	(1.826.167)	(99.344)	(21.844)	(46.415)	(97.393)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	–	–	–	(33.900)	(82.347)
Капитал	19.125.266	331.952	117.624	74.275	99.884
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%
Корректировки учёта методом долевого участия	–	(1.260)	–	–	–
Накопленный нереализованный убыток	–	–	–	–	(23.591)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	3.825.053	164.716	58.812	37.138	26.351
Выручка	10.949.194	910.069	192.427	86.319	219.429
<i>Износ, истощение и амортизация</i>	(1.129.895)	(26.647)	(323)	(10.269)	(38.552)
Финансовый доход	36.076	594	2.765	357	244
Финансовые затраты	(99.857)	(9.404)	–	(4.593)	(31.616)
Расходы по подоходному налогу	(1.591.414)	(38.267)	(4.040)	(8.703)	(10.260)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	3.713.299	96.971	1.107	33.566	42.018
Прочий совокупный доход	1.114.004	1.784	7.884	–	(228)
Общий совокупный доход	4.827.303	98.755	8.991	33.566	41.790
Дивиденды полученные	207.892	92.071	–	5.000	2.189

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год:

В миллионах тенге	КГМ	Petrosun	КОА	Тениз Сервис	УГЛ
Долгосрочные активы	71.787	28	51.963	14.283	275.714
Краткосрочные активы, включая	53.303	123.612	17.357	16.745	1.851
Денежные средства и их эквиваленты	46.729	14.662	1.186	2.570	1.704
Долгосрочные обязательства, включая	(21.559)	—	(4.101)	(573)	(171.042)
Долгосрочные финансовые обязательства	—	—	—	—	(133.544)
Краткосрочные обязательства, включая	(39.392)	(73.899)	(11.397)	(9.236)	(3.543)
Краткосрочные финансовые обязательства	—	—	—	—	—
Капитал	64.139	49.741	53.822	21.219	102.980
Доля владения	50%	49%	50%	48,996%	50%
Обесценение инвестиции	—	—	—	—	(20.000)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	32.070	24.373	26.911	10.396	31.490
Выручка	150.039	676.932	90.330	3.182	223
Износ, истощение и амортизация	(22.550)	(22)	(111)	(645)	(26)
Финансовый доход	791	870	933	27	—
Финансовые затраты	(994)	(812)	(261)	(49)	(8.387)
Расходы по подоходному налогу	(39.783)	(12.722)	(10.266)	(58)	(3.005)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	41.061	47.315	25.296	(13.261)	(22.939)
Прочий совокупный доход	4.115	—	—	—	2.746
Общий совокупный доход/(убыток)	45.176	47.315	25.296	(13.261)	(20.193)
Дивиденды полученные	22.826	9.800	14.000	—	—

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчётах за 2023 год:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	1.969.703	206.008
Краткосрочные активы	295.663	138.626
Долгосрочные обязательства	(18.722)	(20.063)
Краткосрочные обязательства	(279.064)	(16.497)
Капитал	1.967.580	308.074
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	43.640	—
Обесценение инвестиции	—	(6.778)
Текущая стоимость инвестиции	451.913	94.887
Выручка	1.039.509	128.343
Износ, истощение и амортизация	(245.423)	(25.990)
Финансовый доход	14.080	926
Финансовые затраты	(1.519)	(1.172)
Расходы по подоходному налогу	(118.490)	(7.009)
Прибыль за год	310.160	14.814
Прочий совокупный убыток	(42.915)	(4.927)
Общий совокупный доход	267.245	9.887
Дивиденды полученные	113.892	2.864

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчётах за 2022 год:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.240.723	224.559
Краткосрочные активы	292.198	116.827
Долгосрочные обязательства	(35.730)	(18.489)
Краткосрочные обязательства	(196.152)	(15.586)
Капитал	2.301.039	307.311
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	44.416	–
Обесценение инвестиции	–	(6.778)
Текущая стоимость инвестиции	521.882	94.635
Выручка	976.076	140.901
Износ, истощение и амортизация	(216.491)	(24.217)
Финансовый доход	8.119	439
Финансовые затраты	–	(1.503)
Расходы по подоходному налогу	(122.394)	(17.548)
Прибыль за год	567.533	19.702
Прочий совокупный доход	185.893	9.782
Общий совокупный доход	753.426	29.484
Дивиденды полученные	98.854	2.890

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об индивидуально несущественных совместных предприятиях (доля Группы):

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	68.336	39.088
Краткосрочных активах	22.813	18.950
Долгосрочных обязательствах	(16.170)	(13.922)
Краткосрочных обязательствах	(21.493)	(8.800)
Гудвил	172	172
Накопленная непризнанная доля в убытках	1.127	1.706
Прочие разницы	3.560	4.820
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	58.345	42.014
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	3.692	4.013
Прочий совокупный убыток	(845)	(1.148)
Общий совокупный доход	2.847	2.865
Непризнанная доля в убытках	(204)	(221)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Ниже представлена финансовая информация об индивидуально несущественных ассоциированных компаниях (доля Группы):

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	60.636	53.699
Краткосрочных активах	92.172	87.702
Долгосрочных обязательств	(17.916)	(15.673)
Краткосрочных обязательств	(81.358)	(75.041)
Накопленная непризнанная доля в убытках	875	875
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	54.409	51.562
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	7.103	31.339
Прочий совокупный доход	375	3.675
Общий совокупный доход	7.478	35.014

23. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Материалы и запасы (по себестоимости)	232.469	180.762
Сырая нефть (по себестоимости)	61.621	60.670
Нефтепродукты (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	82.354	69.332
	376.444	310.764

По состоянию на 31 декабря 2023 года, товарно-материальные запасы с балансовой стоимостью в размере 186.378 миллионов тенге находились в качестве залогового обеспечения (на 31 декабря 2022 года: 126.345 миллионов тенге).

24. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	593.448	549.430
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(32.190)	(29.746)
	561.258	519.684
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	97.771	98.485
Дивиденды к получению	20.952	320
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(43.853)	(41.748)
	74.870	57.057
Прочие краткосрочные нефинансовые активы		
Предоплата и расходы будущих периодов	91.769	60.260
Налоги к возмещению, кроме НДС	63.188	43.030
Прочие	5.659	6.040
Минус: резерв на обесценение	(3.359)	(157)
	157.257	109.173
Итого прочие краткосрочные активы	232.127	166.230

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов по данным активам проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью в размере 197.546 миллионов тенге является заложенной в качестве обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2022 года: 167.255 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Доллар США	364.490	325.296
Тенге	121.165	114.406
Румынская лея	68.896	73.508
Евро	3.324	3.871
Другие валюты	3.383	2.603
	561.258	519.684

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки и обесценение представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе	
	Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные финансовые активы	Прочие краткосрочные нефинансовые активы
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	66.275	103
Начисления за год, нетто (Примечания 15)	2.876	28
Списано	(748)	(3)
Пересчёт иностранной валюты	3.091	29
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	71.494	157
Начисления за год, нетто (Примечание 15)	8.691	3.204
Списано	(4.336)	-
Пересчёт иностранной валюты	194	(2)
На 31 декабря 2023 года	76.043	3.359

Ниже представлена информация о кредитном риске Группы по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В миллионах тенге</i>	Просрочка платежей					Итого
	Текущие	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	>91 дней	
31 декабря 2023 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	12,18%	14,33%	5,84%	58,78%	
Торговая дебиторская задолженность	519.801	16.351	1.594	7.527	48.175	593.448
Ожидаемые кредитные убытки	(1.214)	(1.991)	(229)	(439)	(28.317)	(32.190)
31 декабря 2022 года (пересчитано)						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	3,80%	9,83%	41,72%	95,69%	
Торговая дебиторская задолженность	484.508	32.690	3.489	857	27.886	549.430
Ожидаемые кредитные убытки	(1.120)	(1.242)	(343)	(358)	(26.683)	(29.746)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
По амортизированной стоимости		
Ноты НБ РК (Примечание 34)	43.709	70.192
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 34)	50.103	31.062
Облигации к получению от Самрук-Казына (Примечание 34)	21.021	19.665
Казначейские векселя иностранных государств	7.032	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.863)	(1.878)
	120.002	119.041

По справедливой стоимости через прибыль и убыток	86.173	117.511
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 34)		
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	13.728	13.179
	99.901	130.690
Итого займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	219.903	249.731

Ниже представлена информация по займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, выраженных в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	104.964	146.435
Тенге	114.939	103.296
	219.903	249.731

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть	125.569	119.874
Долгосрочная часть	94.334	129.857
	219.903	249.731

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам и дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	
На 31 декабря 2021 года	3.249
Начислено, нетто	(1.376)
Пересчёт валюты отчётности	5
На 31 декабря 2022 года	1.878
Начислено, нетто	(17)
Пересчёт валюты отчётности	2
На 31 декабря 2023 года	1.863

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 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). С момента первоначального признания займов и дебиторской задолженности от связанных сторон не было значительного увеличения кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Срочные вклады в банках – доллар США	580.214	228.818
Срочные вклады в банках – тенге	124.702	231.793
Срочные вклады в банках – другие валюты	76.316	17.550
Текущие счета в банках – доллар США	120.787	200.478
Текущие счета в банках – тенге	13.321	20.878
Текущие счета в банках – другие валюты	10.409	15.816
Сделки обратное репо с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	116.091	27.499
Деньги в пути	5.463	17.449
Кассовая наличность и чеки	3.613	2.961
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(43)	(57)
	1.050.873	763.185

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 5,40% в долларах США, 15,45% в тенге и 5,99% в других валютах (на 31 декабря 2022 года: 1,12% в долларах США, 13,01% в тенге и 4,84% в других валютах).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

27. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных, включает:

	На 31 декабря 2023 и 2022 годов
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	916.540.545

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания имеет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 239.440.103 простых акций были объявлены, но не выпущены. В 2023 году не было выпуска простых акций.

Дивиденды

В 2023 году, в соответствии с решением Акционеров, Компания начислила и выплатила дивиденды за 2022 год в размере 491,71 тенге за акцию на общую сумму 300.002 миллиона тенге (2022 год: начислила и выплатила дивиденды за 2021 год в размере 327,80 тенге за акцию на общую сумму 199.997 миллионов тенге).

В 2023 году Группа начислила и выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в КТО, КМГИ в общей сумме 1.500 миллионов тенге и 1.572 миллиона тенге, соответственно (2022 год: 2.296 миллионов тенге и 1.975 миллионов тенге, соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****27. КАПИТАЛ (продолжение)****Операции с Самрук-Казына**

В 2023 году Самрук-Казына приобрел облигации, размещенные Компанией, на сумму 70.000 миллионов тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 30.824 миллиона тенге отражена как увеличение капитала в рамках операций с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 34*).

В 2023 году Самрук-Казына получил заем от ТОО «КМГ Карачаганак» в размере 25.000 миллионов тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 4.226 миллионов тенге отражена как операция с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В 2022 году Компания предоставила Самрук-Казына дополнительные выплаты беспроцентной финансовой помощи в общей сумме 23.605 миллионов тенге в соответствии с долгосрочным договором финансовой помощи, подписанным 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году (*Примечание 34*). Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью дополнительных выплат в размере 1.906 миллионов тенге была отражена как уменьшение капитала в рамках операций с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В сентябре 2022 года Компания разместила облигации на сумму 751.631 миллион тенге со ставкой купона 3,00% годовых и со сроком погашения в 2035 году. Купонная ставка облигаций ниже рыночной. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге была отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечания 28 и 34*).

В сентябре 2022 года в рамках исполнения Опциона у Группы возникла задолженность перед Самрук-Казына в размере 738,8 миллионов долларов США (эквивалентно 350.321 миллион тенге по курсу на дату возникновения задолженности). При первоначальном признании данная задолженность была признана по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью задолженности в размере 7.426 миллионов тенге была отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечания 7 и 34*).

Распределения Самрук-Казына

В 2023 году Группа, в соответствии с постановлением Правительства по строительству социальных объектов в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление и выплату обязательств в сумме 120 миллионов тенге (2022 год: в сумме 10.199 миллионов тенге и 2.398 миллионов тенге, соответственно).

В июле 2022 года, в соответствии с решением Самрук-Казына и Кооператива, Кашаган начислил и выплатил дивиденды акционерам на общую сумму 1.133,4 миллиона долларов США (эквивалентно 529.789 миллионов тенге). В связи с признанием сделки по приобретению Кашагана под общим контролем, Группа признала дивиденды, распределенные Кашаганом предыдущему акционеру, как Распределение Самрук-Казына в размере 566,7 миллионов долларов США (эквивалентно 263.671 миллион тенге) (*Примечание 7*).

Вклады от связанной стороны

В 2023 году СКО, предыдущий акционер Полимера, внес вклад в уставный капитал Полимера в размере 14.155 миллионов тенге (2022 год: 3.322 миллиона тенге). В 2022 году Полимер также отразил в капитале дисконт в размере 2.896 миллионов тенге по займу полученному от СКО. В 2022 году СКО, предыдущий акционер KLPE, внес вклад в уставный капитал KLPE в размере 3.742 миллиона тенге.

В связи с приобретением Полимера и KLPE под общим контролем (*Примечание 7*), Группа признала данные вклады в консолидированном отчете об изменениях в капитале как вклады от связанной стороны.

Приобретение совместных предприятий

В 2022 году разница между стоимостью приобретения 49,5% доли участия в уставном капитале КПИ и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения в размере 74.743 миллиона тенге была признана как распределение в пользу Самрук-Казына и представлена по строке «*Приобретение совместных предприятий*» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 7*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. КАПИТАЛ (продолжение)

Приобретение совместных предприятий (продолжение)

В 2022 году разница между стоимостью приобретения 49% доли участия в уставном капитале Petrosun за 1 тенге и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств Petrosun на дату приобретения в размере 10.989 миллионов тенге была признана как вклад Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 8).

В 2022 году разница между стоимостью приобретения 49,9% доли участия в Силлено у СКО в размере 816 миллионов тенге и балансовой стоимостью инвестиций в Силлено в размере 120 миллионов тенге признана как вклад Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Прочие распределения акционерам

В 2023 году, согласно Поручению Президента РК по вопросу строительства Спортивного комплекса в рамках рабочего визита в Западно-Казахстанскую область от 9 марта 2023 года, Компания произвела начисление обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.925 миллионов тенге (Примечание 30) и отразила его в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Компания произвела предоплату в размере 8.962 миллиона тенге.

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением KASE от 4 октября 2010 года финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными KASE правилами.

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Итого активы	16.942.712	16.656.890
Минус: нематериальные активы	874.930	918.261
Минус: итого обязательства	6.548.315	6.789.464
Чистые активы	9.519.467	8.949.165
Количество простых акций	610.119.493	610.119.493
Балансовая стоимость одной акции (в тысячах тенге)	15,603	14,668

Прибыль на акцию

В тысячах тенге	2023 год	2022 год (пересчитано)
Средневзвешенное количество простых акций для базовой и разводнённой прибыли на акцию	610.119.493	610.119.493
Базовая и разводнённая прибыль на акцию	1,574	2,095

Неконтрольная доля участия

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых Группа имеет существенные неконтрольные доли участия.

	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 декабря 2023 года Неконтроли- рующая доля участия	Текущая стоимость	31 декабря 2022 года Неконтроли- рующая доля участия	Текущая стоимость
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	67.535	45,37%	66.468
КТО	Казахстан	10,00%	59.156	10,00%	53.642
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	18.572	45,37%	17.464
РД КМГ	Казахстан	0,28%	8.215	0,28%	8.119
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(25.320)	45,37%	(23.768)
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	(253.347)	45,37%	(212.487)
Прочие			25.785		29.021
			(99.404)		(61.541)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

В миллионах тенге	Rompetrol Downstream S.R.L.	KTO	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	РД КМГ	Rompetrol Vega	Rompetrol Rafinare S.A.
Обобщенный отчёт о финансовом положении						
Долгосрочные активы	123.201	812.534	1.784	1.190.313	22.949	123.516
Краткосрочные активы	216.576	132.793	39.749	1.546.121	11.676	76.687
Долгосрочные обязательства	(66.489)	(216.157)	(433)	(91.794)	(42.739)	(148.648)
Краткосрочные обязательства	(124.441)	(112.746)	(168)	(217.704)	(47.693)	(609.932)
Итого капитал	148.847	616.424	40.932	2.426.936	(55.807)	(558.377)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	81.312	557.268	22.360	2.418.721	(30.487)	(305.030)
Неконтрольную долю участия	67.535	59.156	18.572	8.215	(25.320)	(253.347)
Обобщенный отчёт о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.012.646	290.386	-	1.184.834	108.639	1.696.983
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	5.439	69.508	3.125	37.360	(4.278)	(98.216)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	2.352	70.146	2.440	34.250	(3.422)	(90.054)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.285	63.131	1.333	34.154	(1.869)	(49.195)
Неконтрольную долю участия	1.067	7.015	1.107	96	(1.553)	(40.859)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	-	(1.500)	-	-	-	-
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	(44.926)	87.839	5	144.334	2.501	(988.089)
Инвестиционная деятельность	(3.264)	(160.028)	-	(319.182)	(2.470)	(64.948)
Финансовая деятельность	49.441	64.418	-	55.725	(31)	1.118.004
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	1.251	(8.485)	5	(124.491)	-	64.967

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

В миллионах тенге	Rompstream S.R.L.	KTO	Rompetrochemical s S.R.L.	PD KMG	Rompetro Vega	Rompetro Refinare S.A.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	93.101	652.668	3.210	1.047.369	31.254	119.520
Краткосрочные активы	166.214	119.379	36.121	1.600.377	15.215	48.757
Долгосрочные обязательства	(16.185)	(149.990)	(664)	(83.988)	(43.795)	(85.885)
Краткосрочные обязательства	(96.635)	(91.602)	(176)	(202.509)	(55.058)	(550.715)
Итого капитал	146.495	530.455	38.491	2.361.249	(52.384)	(468.323)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	80.027	476.813	21.027	2.353.130	(28.616)	(255.836)
Неконтрольную долю участия	66.468	53.642	17.464	8.119	(23.768)	(212.487)
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.178.244	255.627	-	1.294.096	122.133	2.233.851
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	13.557	45.582	858	708.225	(16.794)	50.548
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	21.156	55.416	3.370	721.462	(19.076)	15.768
Приходится на:						
Акционера материнской компании	11.557	49.874	1.841	719.442	(10.421)	8.614
Неконтрольную долю участия	9.599	5.542	1.529	2.020	(8.655)	7.154
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	-	(1.000)	-	(16)	-	-
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	36.791	73.513	(3.149)	218.119	4.570	67.361
Инвестиционная деятельность	14.540	(47.288)	3.150	(222.714)	(1.012)	(16.045)
Финансовая деятельность	(44.507)	17.011	-	(2.390)	(3.490)	(50.443)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	6.824	44.659	1	2.189	68	873

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

28. ЗАЙМЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.253.754	3.595.474
Средневзвешенные эффективные ставки вознаграждения	5,36%	6,41%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	503.340	558.912
Средневзвешенные эффективные ставки вознаграждения (Примечание 35)	8,93%	8,61%
	3.757.094	4.154.386

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов займы выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Доллар США	3.018.895	3.152.169
Тенге	700.223	715.804
Евро	24.850	23.069
Российский рубль	—	245.349
Другие валюты	13.126	17.995
	3.757.094	4.154.386

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Текущая часть	391.358	369.489
Долгосрочная часть	3.365.736	3.784.897
	3.757.094	4.154.386

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов облигации составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации					
KASE 2023	70 миллиардов тенге	2033 год	0,50% (11,74% эффективная ставка) 3,00%	41.375	—
KASE 2022	751,6 миллиардов тенге	2035 год	(14,5% эффективная ставка)	392.158	379.306
Облигации ЛФБ 2020	750 миллионов долларов США	2033 год	3,50%	343.005	349.059
AIX 2019	150 миллионов долларов США	2024 год	5,00%	19.800	34.385
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2048 год	6,375%	673.677	685.181
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиарда долларов США	2030 год	5,375%	569.892	579.391
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025 год	4,75%	—	232.586
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047 год	5,75%	552.309	561.160
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027 год	4,75%	454.062	460.655
Итого				3.046.278	3.281.723

26 апреля 2023 года Компания осуществила полный досрочный выкуп облигаций с датой погашения в 2025 году по ставке 4,75% в общей сумме 501 миллион долларов США (эквивалентно 227.520 миллионов тенге), включая премию за досрочное погашение и купонное вознаграждение.

27 апреля и 22 ноября 2023 года Компания разместила облигации на сумму 70.000 миллионов тенге со ставкой купона 0,50% годовых и со сроком погашения в 2033 году. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Купонная ставка по облигациям ниже рыночной. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 30.824 миллиона тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов займы составили:

В миллионах тенге	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	На 31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Займы					
Синдицированный займ (Unicredit Tigras Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank, Alpha Bank, Garanti Bank, OTP Bank)	531,8 миллионов долларов США ¹	2026 год	ROBOR 1M+2% SOFR O/N+2,5% SOFR 1M+2,5% SOFR 1M+2,75%	141.506	26.270
АО «Народный Банк Казахстана» (Народный Банк)	151 миллиард тенге	2024-2025 годы	11,00%	94.999	135.062
АО «Банк развития Казахстана» (БРК) Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ. Ltd (Лондонский филиал)	157 миллиардов тенге	2024-2026 годы	7,00 - 7,99%	80.992	100.694
Народный банк	200 миллионов долларов США	2024 год	COF ² (5,37%) + 1,80% Ключевая ставка Национального Банка РК+2,50%	62.800	17.415
Лукойл Казахстан Алстрим	66,7 миллиардов тенге	2032 год После начала коммерческой добычи		47.391	29.761
Cargill BCP Народный Банк Credit Agricole Синдицированный займ (BCR, Raiffeisen Bank, OTP, Alpha, Garanti)	100 миллионов долларов США 170 миллионов долларов США 31 миллиардов тенге 150 миллионов долларов США	2024 год 2024 год 2024 год 2024 год	O/N SOFR + 2,85% SOFR 3M+2,612% SOFR 3M+2,98% COF (5,75%) + 1,50% 17,75-18,75% COF (5,6%) + 2,00%	47.363 46.176 37.893 31.487 26.936	12.876 70.165 - 46.460 30.934
Banka Transilvania ING Bank NV OTP Bank	83 миллионов евро 57,96 миллионов евро 250 миллионов долларов США 119 миллионов румынских лей	2029 год 2024 год 2024 год 2030 год	EURIBOR 6M + 3,00% SOFR 1M + 2,50% EURIBOR 1M + 2,50% COF (5,55%) + 2,00% ROBOR 3M + 1,10%	24.844 15.710 13.839 10.964	21.411 16.739 31.871 11.801
ВТБ Банк (ПАО) БРК NATIXIS ТОО «Samruk-kazyna Ondeu» Прочие	38 миллиардов рублей 843,6 миллионов долларов США 250 миллионов долларов США 13,9 миллиардов тенге	2027 год 2023 год 2024 год 2023 год	Ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации + 2,25% 10,99% COF (5,44%) + 2,00% 0,1-10%	- - - 27.916	245.349 20.483 18.165 11.052
Итого				710.816	872.663

¹ 265,9 миллионов долларов США возобновляемая кредитная линия.² Cost of funding (стоимость финансирования).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**28. ЗАЙМЫ (продолжение)**

В 2023 году КМГИ получил Синдцированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 307 миллионов долларов США (эквивалентно 140.232 миллиона тенге) для целей финансирования оборотного капитала, на нетто основе.

В 2023 году КМГИ частично погасил Синдцированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 73,94 миллионов долларов США (эквивалентно 33.734 миллионов тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году КМГИ получил займ от Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ. Ltd на сумму 101 миллион долларов США (эквивалентно 45.855 миллионов тенге), на нетто основе, по ставке вознаграждения COF (5,37%) + 1,80% годовых и со сроком погашения в 2024 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2023 году КМГИ частично погасил займ от Cargill на сумму 61,46 миллионов долларов США (эквивалентно 28.039 миллиона тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году КМГИ частично погасил займ от NATIXIS на сумму 42 миллиона долларов США (эквивалентно 19.240 миллионов тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году КМГИ получил займ от BCP на сумму 83 миллиона долларов США (эквивалентно 38.031 миллион тенге), на нетто основе, по ставке вознаграждения COF (5,7481%) + 1,50% годовых и со сроком погашения в 2024 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2023 году ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее - АНПЗ) осуществил полное погашение займа от ВТБ Банка (ПАО) в сумме 42.371 миллион рублей (эквивалентно 213.729 миллионов тенге), включая вознаграждение.

В 2023 году АНПЗ частично погасил займы от Народного банка на общую сумму 102.674 миллиона тенге, соответственно, включая вознаграждение.

В 2023 году АНПЗ получил займ от Народного банка в сумме 31.410 миллионов тенге по ставке вознаграждения 17,75-18,75% годовых и со сроком погашения в 2024 году для целей погашения текущих обязательств.

В 2023 году АНПЗ и ПНХЗ частично погасили займ от Банка Развития Казахстана (далее – БРК) на общую сумму 31.261 миллион тенге, включая вознаграждение.

В 2023 году АНПЗ осуществил полное погашение займа БРК на сумму 21.400 миллионов тенге, включая вознаграждение.

В 2023 году ТОО «Магистральный Водовод» получил займ от Народного банка в сумме 11.800 миллионов тенге по ставке вознаграждения Ключевая ставка Национального Банка РК + 2,50% и со сроком погашения в 2032 году для целей реконструкции и расширения магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» (1 очередь).

В 2023 году на основании уведомления Министерства Энергетики РК о прекращении действия контракта на недропользование, Компания списала займ от Эни Исатай Б.В. по проекту «Исатай» на сумму 4.377 миллионов тенге (Примечание 17).

В январе 2022 года ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» осуществил полное досрочное погашение займа от Eximbank в сумме 604 миллиона долларов США (эквивалентно 259.459 миллионов тенге), включая вознаграждение. Для погашения были использованы денежные средства, зарезервированные в ноябре 2021 года.

В 2012 году АНПЗ произвел оплату страховой премии в адрес China Export & Credit Insurance Corporation в сумме 85 миллионов долларов США (эквивалентно 12.820 миллионов тенге) в рамках договора займа с Eximbank. В связи с досрочным погашением займа China Export & Credit Insurance Corporation в декабре 2022 года возвратила часть страховой премии в размере 16 миллионов долларов США (эквивалентно 7.370 миллионов тенге).

В 2022 году КТО получил долгосрочный займ от Народного банка на общую сумму 29.593 миллиона тенге со ставкой вознаграждения на уровне ключевой ставки НБ РК + 2,50% и со сроком на четыре года для финансирования первой очереди проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**28. ЗАЙМЫ (продолжение)**

В 2022 году КМГИ частично погасил Синдицированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 191,48 миллионов долларов США (эквивалентно 88.258 миллионов тенге).

В 2022 году КМГИ получил долгосрочный Синдицированный займ (BCR, Raiffeisen Bank, OTP, Alpha, Garanti) на общую сумму 42 миллиона евро (эквивалентно 20.196 миллионов тенге) со ставкой вознаграждения 6M Euribor + 3,00% годовых и со сроком на семь лет для целей финансирования строительства когенерационной электростанции.

В 2022 году КМГИ получил займ от NATIXIS на общую сумму 39 миллионов долларов США (эквивалентно 18.097 миллионов тенге) по ставке вознаграждения COF (4,65%) + 2,00% годовых и со сроком погашения в 2023 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году КМГИ получил займ от АО «OTP Bank» для финансирования расширения и развития автозаправочных станций на общую сумму 25 миллионов долларов США (эквивалентно 11.404 миллиона тенге) со ставкой вознаграждения Robot 3M + 1,10% годовых и со сроком на восемь лет для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году КМГИ получил долгосрочный займ от Cargill на сумму 25 миллионов долларов США (эквивалентно 23.047 миллионов тенге) по ставке SOFR 3M + 2,98% годовых со сроком погашения до 2024 года для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году АНПЗ частично погасил займ БРК на общую сумму 60 миллионов долларов США (эквивалент 27.550 миллионов тенге), включая начисленные проценты.

В 2022 году КМГИ получил займ от Credit Agricole на сумму 17 миллионов долларов США (эквивалент 7.833 миллиона тенге) по ставке COF (4,60%) + 2,00% годовых со сроком погашения до 2024 года для целей финансирования оборотного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ЗАЙМЫ (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

В миллионах тенге	2023 год				2022 год (пересчитано)			
	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого
Сальдо на 1 января	173.053	699.611	3.281.722	4.154.386	162.772	892.376	2.706.199	3.761.347
Получено денежных средств	138.787	176.517	70.000	385.304	87.401	146.681	751.632	985.714
Возврат страховых премий	-	-	-	-	-	7.370	-	7.370
денежными средствами	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата основного долга денежными средствами	(95.296)	(329.830)	(241.106)	(666.232)	(86.481)	(136.755)	(1.091)	(224.327)
Выплата основного долга и уплата вознаграждений за счет резервированных денежных средств	-	-	-	-	-	(259.459)	-	(259.459)
Вознаграждение начисленное Комиссия за досрочное погашение займа (Примечание 17)	17.198	68.901	185.686	271.785	9.861	80.772	168.536	259.169
Вознаграждение уплаченное*	(17.030)	(63.606)	(173.836)	(254.472)	-	4.498	-	4.498
Дисконт (Примечание 27)	-	-	(30.824)	(30.824)	(9.779)	(65.873)	(156.377)	(232.029)
Пересчет валюты отчетности	(2.297)	(2.526)	(46.152)	(50.975)	-	(2.896)	(380.477)	(383.373)
Убыток по курсовой разнице	42	(53.380)	(1.520)	(54.858)	8.233	7.673	187.440	203.346
Прекращение признания обязательства по займу (Примечание 17)	-	(4.377)	-	(4.377)	1.046	27.842	5.863	34.751
Прочие	-	5.050	2.307	7.357	-	(2.618)	(3)	(2.621)
Сальдо на 31 декабря	214.457	496.360	3.046.277	3.757.094	173.053	699.611	3.281.722	4.154.386
Текущая часть	214.457	125.152	51.749	391.358	173.053	147.355	49.081	369.489
Долгосрочная часть	-	371.208	2.994.528	3.365.736	-	552.256	3.232.641	3.784.897

* Вознаграждение уплаченное представлено в консолидированном отчете о движении денежных средств как денежные потоки от операционной деятельности.

В январе 2022 года ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» осуществил полное досрочное погашение займа от Egitbank в сумме 604 миллиона долларов США (эквивалентно 259.459 миллионов тенге), включая вознаграждение. Для погашения были использованы денежные средства, зарезервированные в ноябре 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

Хеджирование чистых инвестиций с иностранной функциональной валютой

На 31 декабря 2023 года некоторые займы, выраженные в иностранной валюте, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения для хеджирования подверженности Группы валютному риску. В 2023 году доход от курсовой разницы в размере 46.152 миллион тенге (2022 год: убыток от курсовой разницы в размере 187.440 миллион тенге) был реклассифицирован в состав прочего совокупного дохода и зачтен против дохода от пересчёта зарубежных подразделений.

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, который совпадает с валютным риском по займам в долларах США. Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск инструмента хеджирования идентичен компоненту хеджируемого риска. Неэффективность хеджирования возникнет, когда сумма инвестиций в зарубежную дочернюю компанию станет меньше, чем сумма заимствований с фиксированной ставкой. На 31 декабря 2023 и 2022 годов неэффективной части хеджа не было.

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Будущие минимальные арендные платежи, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
В течение одного года	19.767	16.629	17.400	15.682
От 2 до 5 лет включительно	49.777	23.368	26.128	16.770
Свыше пяти лет	89.424	61.176	61.752	49.102
	158.968	101.173	105.280	81.554
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(53.688)	(19.619)	—	—
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	105.280	81.554	105.280	81.554
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	(19.767)	(16.629)	(17.400)	(15.682)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	139.201	84.544	87.880	65.872

По состоянию на 31 декабря 2023 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках вознаграждения от 2,95% до 20,65% (31 декабря 2022 года: от 2,95% до 19,00%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	81.554	74.421
Поступления по аренде	55.740	14.219
Начисленное вознаграждение (Примечание 17)	7.420	4.188
Выплата основного долга	(26.933)	(19.709)
Вознаграждение уплаченное	(1.936)	(1.389)
Убыток по курсовой разнице	1.964	(1.629)
Пересчёт валюты отчётности	(1.442)	3.089
Модификация	3.938	11.120
Досрочное расторжение	(15.025)	(4.404)
Другое	–	1.648
Сальдо на 31 декабря	105.280	81.554

30. РЕЗЕРВЫ

В миллионах тенге	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческие обязатель- ства	Резерв по налогам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	209.460	63.186	10.362	6.736	289.744
Пересчёт валюты отчётности	9.164	3.286	238	325	13.013
Изменение в оценке	(117.668)	4.755	–	(408)	(113.321)
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 17)	12.087	5.722	–	138	17.947
Резерв за год	15.987	9.998	1.785	43.220	70.990
Восстановление	(61)	–	(1.070)	(608)	(1.739)
Использование резерва	(97)	(5.594)	(392)	(1.006)	(7.089)
Резерв на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	128.872	81.353	10.923	48.397	269.545
Пересчёт валюты отчётности	(1.506)	(1.062)	(44)	(333)	(2.945)
Изменение в оценке	10.019	(1.198)	–	142	8.963
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 17)	10.556	2.719	–	123	13.398
Резерв за год	57.996	416	482	31.608	90.502
Поступление при объединении предприятий (Примечание 6)	4.346	–	–	–	4.346
Восстановление	(356)	–	(4.319)	(28.364)	(33.039)
Использование резерва	(1.222)	(5.167)	(68)	(4.518)	(10.975)
Резерв на 31 декабря 2023 года	208.705	77.061	6.974	47.055	339.795

Подробное описание существенных резервов, включая существенные оценки и использованные суждения, включено в Примечание 4.

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

В миллионах тенге	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческое обязатель- ство	Резерв по налогам	Прочие	Итого
Текущая часть	2.847	3.751	6.974	20.004	33.576
Долгосрочная часть	205.858	73.310	–	27.051	306.219
Резерв на 31 декабря 2023 года	208.705	77.061	6.974	47.055	339.795
Текущая часть	1.739	6.082	10.923	40.035	58.779
Долгосрочная часть	127.133	75.271	–	8.361	210.765
Резерв на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	128.872	81.353	10.923	48.396	269.544

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Прочие резервы

Обязательства по выбытию активов и прочие резервы, начисленные за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в основном включают резервы, раскрытые в *Примечании 36*.

31. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	663.930	565.092
Прочие финансовые обязательства		
Задолженность перед сотрудниками	72.970	67.073
Прочая кредиторская задолженность	42.562	32.048
Производные финансовые инструменты	114	1.598
Задолженность перед Самрук-Казына за исполнение Опциона (Примечания 7 и 34)	—	164.937
Прочие	49.050	33.244
	164.696	298.900
Краткосрочная часть	145.953	283.820
Долгосрочная часть	18.743	15.080
	164.696	298.900
Прочие нефинансовые обязательства		
Договорные обязательства	153.962	117.817
Прочие	15.328	16.950
	169.290	134.767
Краткосрочная часть	131.513	93.219
Долгосрочная часть	37.777	41.548
	169.290	134.767

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Доллар США	444.674	322.797
Тенге	153.016	127.848
Румынская лея	51.244	72.676
Евро	8.157	34.638
Другие валюты	6.839	7.133
Итого	663.930	565.092

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим финансовым обязательствам проценты не начислялись.

Производные финансовые инструменты

Группа использует различные товарные производные финансовые инструменты в целях управления ценовыми рисками при торговле сырой нефтью и нефтепродуктами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Производные финансовые инструменты (продолжение)

Отчет о финансовом положении:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Производные финансовые активы (в прочих финансовых активах)	-	681
Производные финансовые обязательства (в прочих финансовых обязательствах)	(114)	(1.598)
Производные финансовые обязательства, нетто	(114)	(917)

Отчет о совокупном доходе:

	2023 год	2022 год
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам – в производственных расходах (Примечание 12)	(69)	121.539

Нижее представлено движение производных финансовых активов/(обязательств):

	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	(917)	8.838
Эффективное хеджирование в прочем совокупном доходе	849	(11.872)
Запасы	(60)	1.524
Пересчет валюты отчетности	14	593
Сальдо на 31 декабря	(114)	(917)

Производные финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату заключения договора и переоцениваются до справедливой стоимости в последующие отчетные даты. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

У Группы есть следующие операции хеджирования, которые удовлетворяют критериям хеджирования справедливой стоимости:

Операция	Хеджируемый объект	Хеджируемый риск	Инструмент хеджирования
Покупка/продажа товара по фиксированной цене	Базовый операционный запас (БОЗ) - означает сырую нефть, сырье, дизельное топливо, бензин и топливо для реактивных двигателей. Цена оперативного запаса выше или ниже БОЗ	Товарный ценовой риск	Своп, фьючерс, покупка опциона пут/колл
Валютный риск, связанный с денежной статьей	Денежная статья, не выраженная в функциональной валюте Группы	Изменение курса иностранной валюты	Своп, валюта форвард
Валютный риск, связанный с твердым обязательством	Твердое обязательство, не выраженное в функциональной валюте Группы	Изменение курса иностранной валюты	Своп, валюта форвард
Риск справедливой стоимости, связанный с фиксированными процентными ставками	Дебиторская задолженность или обязательство по фиксированной процентной ставке	Процентный риск справедливой стоимости	Своп

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**31. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Производные финансовые инструменты (продолжение)**

У Группы есть следующие операции хеджирования, которые соответствуют критериям хеджирования денежных потоков:

Операция	Хеджируемый объект	Хеджируемый риск	Инструмент хеджирования
Прогнозируемая покупка/продажа товара	Прогнозируемая маржинальная корзина НПЗ и прогнозируемый дифференциал Dated Brent	Товарный ценовой риск	Своп, Фьючерс, Купленный пут/колл
Сертификаты EUA	Прогнозируемая покупка сертификатов EUA	Ценовой риск Сертификата EUA	Фьючерс

32. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	37.557	38.445
Налог на добычу полезных ископаемых	30.485	35.277
НДС	23.233	49.969
Индивидуальный подоходный налог	9.424	8.002
Социальный налог	7.620	7.094
Налог у источника выплаты за нерезидента	1.957	1.875
Акцизы	1.537	2.175
Прочие	4.687	5.660
	116.500	148.497

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2023 года в сумме 33.051 миллион тенге (в 2022 году: 36.167 миллионов тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2023 года в сумме 28.285 миллионов тенге (в 2022 году: 66.648 миллионов тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, 2023 и 2022 годов включают:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	117.003	204.159
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	86.287	49.120
Налог на сверхприбыль	691	1.673
Отложенный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	110.134	123.855
Налог на сверхприбыль	(10.391)	239
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов	(33.376)	113.331
Расходы по подоходному налогу	270.348	492.377

В Румынии чрезвычайным постановлением № 186, изданным 28 декабря 2022 года, был введен взнос солидарности на прибыль в секторе ископаемого топлива. Взнос солидарности выплачивается компаниями, работающими в секторах сырой нефти, природного газа, угля и нефтепереработки, с налогооблагаемой прибыли за 2022 и 2023 годы, превышающей 120% от средней налогооблагаемой прибыли за предыдущие четыре года, с 2018 по 2021 год, по ставке 60%. Если средняя налогооблагаемая прибыль, относящаяся к периоду 2018–2021 годов, отрицательна, для целей расчета солидарного взноса считается, что средняя налогооблагаемая прибыль равна нулю. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, КМГИ начислила КПН в размере 31,1 миллиона долларов США (эквивалентно 14.141 миллиона тенге) (в 2022 году: 124,9 миллиона долларов США, эквивалентно 57.584 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2023 и 2022 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год (пересчитано)
Прибыль до учёта подоходного налога	1.194.809	1.798.937
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	238.962	359.787
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	(55.703)	(87.797)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	45.869	112.247
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	74.959	92.045
Налог на сверхприбыль	(9.700)	1.912
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	(24.039)	14.183
Расходы по подоходному налогу	270.348	492.377
 Расходы по подоходному налогу	 270.348	 492.377
	270.348	492.377

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётные даты, к временным разницам между основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности на 31 декабря, включают следующее:

В миллионах тенге	2023 год						2022 год (пересчитано)		
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Отраженный в составе прибыли или убытка	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Отраженный в составе прибыли или убытка
Активы по отложенному налогу									
Основные средства	23.019	-	-	23.019	(934)	23.953	-	-	23.953
Перенесенные налоговые убытки	683.285	-	-	683.285	(2.191)	685.476	-	-	685.476
Начисленные обязательства в отношении работников	7.628	-	-	7.628	1.004	6.624	-	-	6.624
Обесценение финансовых активов	8.105	-	-	8.105	8.104	1	-	-	1
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.031	-	-	3.031	(728)	3.759	-	-	3.759
Прочие	105.081	10.334	-	115.415	68.187	85.114	-	-	85.114
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(551.341)	-	-	(551.341)	24.039	(575.380)	-	-	(575.380)
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	(223.313)	-	-	(223.313)	(35.364)	(187.949)	-	-	(187.949)
Активы по отложенному налогу	55.495	10.334	-	65.829	62.117	41.598	-	-	41.598
Обязательства по отложенному налогу									
Основные средства	773.061	540	-	773.601	205.420	567.641	597	-	568.238
Нераспределённая прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	571.270	571.270	(33.376)	-	-	615.747	615.747
Прочее	5.209	-	-	5.209	(8.196)	2.974	-	-	2.974
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	(223.313)	-	-	(223.313)	(35.364)	(187.949)	-	-	(187.949)
Обязательства по отложенному налогу	554.957	540	571.270	1.126.767	128.484	382.666	597	615.747	999.010
Чистые обязательства по отложенному налогу	499.462	(9.794)	571.270	1.060.938	66.367	341.068	597	615.747	957.412
Расходы по отложенному налогу									237.425

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отложенный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отложенный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объём контрактов на недропользование. Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2023 года непризнанные отложенные налоговые активы в основном относятся к перенесённым налоговым убыткам в сумме 551,341 миллион тенге (в 2022 году: 575,380 миллионов тенге).

Перенесённые налоговые убытки в РК по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов истекают в течение десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

Изменения в обязательствах/(активах) по отложенному налогу представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2023 год				2022 год (пересчитано)			
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Сальдо отложенного обязательства на 1 января, нетто	341.068	597	615.747	957.412	203.789	358	465.891	670.038
Пересчёт валюты отчётности	(7.263)	-	(11.101)	(18.364)	13.308	-	36.525	49.833
Налоговый убыток/(доход) отраженный в составе прибыли или убытка за год	110.134	(10.391)	(33.376)	66.367	123.855	239	113.331	237.425
Налоговый убыток за год, отраженный в составе прочего совокупного дохода	327	-	-	327	116	-	-	116
Поступления при объединении предприятий (Примечание 6)	55.196	-	-	55.196	-	-	-	-
Сальдо отложенного обязательства на 31 декабря, нетто	499.462	(9.794)	571.270	1.060.938	341.068	597	615.747	957.412

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**Условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, предоставленных на основании тарифов. Непогашенные остатки на конец периода, в основном, необеспеченные и беспроцентные, расчёты по которым производятся наличными. Группа признаёт резервы под ОКУ по задолженности от связанных сторон в соответствии с теми же принципами и политикой под ОКУ, применяемыми для определения ОКУ по задолженности перед третьими сторонами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Остатки по расчётам

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В миллионах тенге	31 декабря	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2023 года	93.745	4.392	5.911	453.333
	2022 года	38.476	168.368	–	413.691
Ассоциированные компании	2023 года	8.681	2.962	–	–
	2022 года	16.348	3.431	–	–
Прочие контролируемые государством стороны	2023 года	46.897	1.419	–	80.992
	2022 года	72.003	666	–	121.177
Совместные предприятия	2023 года	173.119	235.725	–	–
	2022 года	167.284	187.172	–	–

Задолженность связанных/связанным сторонам

Компании, входящие в Самрук-Казына

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон, в основном представлена облигациями, выпущенными Самрук-Казына на сумму 20.963 миллиона тенге, за вычетом резерва под ОКУ (31 декабря 2022 года: 19.599 миллионов тенге) и дебиторской задолженностью за покупку нефтепродуктов АО «НК «Казахстан Темир Жолы» на сумму 30.677 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания реализовала Самрук-Казына 25% доли участия в совместном предприятии ТОО «Бутадиен» балансовой стоимостью 8.621 миллион тенге (Примечание 22) за 8.531 миллион тенге. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Бутадиен».

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед Самрук-Казына за исполнение Опциона была полностью погашена на сумму 364 миллиона долларов (эквивалентно 163.770 миллионов тенге) (Примечания 7 и 31).

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая помощь, предоставленная Самрук-Казына, была полностью погашена путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в КПИ в размере 91.175 миллионов тенге (Примечание 7), с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в Силлено в размере 816 миллионов тенге и с частью задолженности за исполнение Опциона в размере 424.587 миллионов тенге (Примечание 7).

Прочие контролируемые государством стороны

В течение 2023 года, Группа осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 451.598 миллионов тенге со ставкой вознаграждения 15,96%, а также приобретенные в 2022 и 2023 годах Компанией краткосрочные ноты НБ РК на сумму 425.263 миллиона тенге были обратно выкуплены эмитентом.

В течение 2022 года, Группа осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 87.000 млн тенге, из которых были погашены ноты на сумму 17.000 млн тенге.

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2023 года, задолженность совместных предприятий, в основном, представлена займами, предоставленными ПКОВ в размере 25.975 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 53.889 миллионов тенге) и УГЛ в сумме 54.980 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 63.622 миллиона тенге) (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, задолженность перед совместными предприятиями, в основном, представлена кредиторской задолженностью за поставку сырой нефти ТШО на сумму 181.831 миллион тенге (31 декабря 2022 года: 153.610 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность по займам связанным сторонам

Компании, входящие в Самрук-Казына

В 2023 года Самрук-Казына приобрел облигации, размещенные Компанией, на сумму 70.000 миллионов тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 30.824 миллиона тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 27).

В сентябре 2022 года Самрук-Казына приобрел облигации, размещенные Компанией, на сумму 751.631 миллион тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечания 27 и 28).

Прочие контролируемые государством стороны

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, подлежащие выплате связанным сторонам представлены займами, полученными АНПЗ и ПНХЗ от БРК на общую сумму 80.992 миллиона тенге (31 декабря 2022 года: 121.177 миллионов тенге) (Примечание 28).

Обороты по сделкам

В следующей таблице приводятся общие суммы по сделкам, которые были заключены со связанными сторонами в течение 2023 и 2022 годов:

<i>В миллионах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобре- тения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2023 год	158.392	33.705	4.058	39.795
	2022 год	50.371	11.768	44.760	15.618
Ассоциированные компании	2023 год	12.742	81.497	194	—
	2022 год	18.705	67.615	235	—
Прочие контролируемые государством стороны	2023 год	346	31.349	5.421	12.475
	2022 год	9.631	18.228	577	15.501
Совместные предприятия	2023 год	439.502	1.709.923	17.540	—
	2022 год	305.922	2.119.070	12.469	4

Продажи связанным сторонам/приобретения у связанных сторон

Совместные предприятия

В 2023 году продажи совместным предприятиям были представлены, в основном, транспортно-грузовым обслуживанием, предоставленным ТШО в сумме 22.613 миллионов тенге (2022 год: 20.204 миллиона тенге), услугам по транспортировке и обслуживанию нефти, предоставленным ММГ, на сумму 67.755 миллионов тенге и 137.855 миллионов тенге, соответственно (2022 год: 58.141 миллион тенге и 116.223 миллиона тенге, соответственно).

В 2023 году покупки у совместных предприятий, в основном, были связаны с покупками сырой нефти у ТШО на сумму 1.602.095 миллионов тенге (2022 год: 1.976.760 миллионов тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу (члены Совета Директоров и Правления Группы), включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 7.769 миллионов тенге и 7.375 миллионов тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премий по результатам деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы полученные и выданные, финансовые гарантии, денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа, также, отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем её финансовым инструментам.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению. Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. В Группе существует политика управления валютным риском в долларах США, связанная с сопоставлением финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в долларах США. В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в денежных потоках активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
2023 год	+14% (14%)	(224.731) 224.731
2022 год	+21% (21%)	(404.338) 404.338

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в обменном курсе рубля	Влияние на доход до налого- обложения
2023 год	+29% (29%)	(38) 38
2022 год	+22% (22%)	(54.044) 54.044

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой. Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей процентной ставкой) к возможным изменениям в процентной ставке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Существенное влияние на капитал Группы отсутствует.

В миллионах тенге	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2023 год		
SOFR	+3,97	(19.982)
	-3,97	19.982
2022 год		
LIBOR	+2,45	(12.989)
	-2,45	12.989

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторскую задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в *Примечании 24*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

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

В следующей таблице показан риск профиль по денежным средствам, краткосрочным и долгосрочным депозитам Группы в банках по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

	На 31 декабря	
	2023 год	2022 год
от «AA-» до «A+»	19%	15%
от «A» до «A-»	58%	41%
от «BBB+» до «BBB-»	18%	41%
от «BB+» до «BB-»	5%	2%
от «B+» до «B-»	—	1%

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближенной к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В миллионах тенге	Не более 1 месяца	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет*	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы*	38.896	1.329	503.846	1.413.755	4.738.778	6.696.604
Торговая кредиторская задолженность	122.306	340.634	200.991	–	–	663.931
Финансовые гарантии**	–	64	–	46.555	–	46.619
Задолженность по аренде	3.478	2.035	11.886	27.833	60.617	105.849
Прочие финансовые обязательства	71.323	24.605	69.792	25.441	414	191.575
	236.003	368.667	786.515	1.513.584	4.799.809	7.704.578
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)						
Займы*	45.216	2.028	508.484	1.868.769	4.988.819	7.413.316
Торговая кредиторская задолженность	105.697	297.295	162.100	–	–	565.092
Задолженность по аренде	2.890	1.720	12.410	39.080	26.216	82.316
Прочие финансовые обязательства	56.278	19.598	366.088	18.544	–	460.508
	210.081	320.641	1.049.082	1.926.393	5.015.035	8.521.232

* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании, в виду неопределенности наступления сроков погашения. На 31 декабря 2023 года, задолженность по займам перед партнерами составила 57.656 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 23.768 миллионов тенге).

** Группа включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности, однако, денежные оттоки по финансовым гарантиям зависят от определенных событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определенные выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определенный должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. В 2023 и 2022 годах не было случаев использования существенных финансовых гарантий.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости. Группа управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания стремится составить структуру капитала для осуществления плана капитальных инвестиций и поддерживать кредитный рейтинг инвестиционного уровня в течение всего цикла. Поддержание финансовой гибкости является стратегически важным, чтобы противостоять цикличности индустрии и для осуществления органических и неорганических инвестиционных решений. Компания имеет расширенный внутренний процесс согласования капитальных затрат, новых проектов и получения займов.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы (Примечание 28), минус денежные средства и их эквиваленты (Примечание 26), краткосрочные банковские депозиты (Примечание 21) и капитал, включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределенную прибыль (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Руководство Группы регулярно осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались (Примечание 28).

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)
Займы	3.757.094	4.154.386
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	2.111.776	2.000.552
Чистая задолженность	1.645.318	2.153.834
Капитал	10.394.397	9.867.426
Капитал и чистая задолженность	12.039.715	12.021.260

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года (пересчитано)		
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки	
		Уровень 1	Уровень 2		Уровень 1	Уровень 2
Облигации к получению от Самрук-Казына	20.963	-	16.797	-	20.138	-
Ноты НБ РК	43.708	-	43.708	-	70.192	-
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон по справедливой стоимости через прибыль и убыток	99.901	-	-	130.690	-	130.690
Займы, выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от совместных предприятий	48.299	-	-	29.254	-	-
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.253.754	3.051.997	599.627	3.595.474	2.476.894	689.805
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	503.340	-	503.340	558.912	-	558.912

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и прочие долговые инструменты были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам.

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;
- Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

Для активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости на постоянной основе, Группа определяет, произошли ли переводы между уровнями в иерархии, путем переоценки по категориям (на основе входных данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода. В течение года не было никаких изменений в процессах оценки Группы, методах оценки и типах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенные к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря	
			2023 год	2022 год
Займы, выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от СП	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	7,30-18,5%	6,4-18,9%
Выпущенные финансовые гарантии			7,8%	–

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая 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.

Риск изменения цен на товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в спросе и предложении, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях. Цены, также, подвержены влиянию действий Правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличению в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен. Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа, в основном, не хеджирует свою подверженность риску изменения цен на товары.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится налоговая проверка.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства является соответствующей, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей консолидированной финансовой отчетности или иным образом раскрытых в данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контроль по трансфертному ценообразованию**

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. «Закон о трансфертном ценообразовании» (далее – Закон) требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки. Закон в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют небольшой опыт применения. Более того, Закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Комплексные налоговые проверки на нефтеперерабатывающих заводах Группы

Все три крупнейшие нефтеперерабатывающие заводы Группы, АНПЗ, ПНХЗ и ПКОВ, прошли комплексную налоговую проверку за несколько лет (до 2020 года) в 2020-2022 годах. По результатам проверок общая сумма доначислений по НДС составила 37.728 миллионов тенге, по КПП 17.830 миллионов тенге, по прочим налогам 476 миллионов тенге, включая пени по всем доначислениям на сумму 8.959 миллионов тенге, а также сумма уменьшения переносимых убытков составила 119.871 миллион тенге.

АНПЗ, ПНХЗ и ПКОВ не согласились с результатами проверок и обжаловали их в установленном государством порядке. Апелляции заводов находятся на рассмотрении Министерства финансов РК. ПКОВ частично обжаловал одно из уведомлений в части суммы доначислений по налогам и пени в размере 3.694 миллиона тенге. Однако, 15 февраля 2024 года Коллегия по гражданским делам Верховного суда отменила принятое 15 ноября 2021 года Судебной коллегией по гражданским делам суда города Шымкент решение в пользу ПКОВ. ПКОВ продолжает работу по обжалованию принятого решения.

На всех трех заводах имеются доначисления по аналогичным вопросам по НДС на общую сумму 33.709 миллионов тенге, по КПП 12.146 миллионов тенге, включая пени по всем доначислениям и уменьшение переносимых убытков на сумму 15.040 миллионов тенге.

Юридические разбирательства и претензии**Гражданское разбирательство в КМГИ**

Faber Invest & Trade Inc. (далее – Faber), владелец неконтрольной доли участия в дочерних компаниях КМГИ, возобновил в 2020 году разбирательства по нескольким предыдущим гражданским делам, одно из которых оспаривает увеличение уставного капитала Rompetrol Rafinare Constanta, дочерней компании КМГИ, в 2003-2005 годах. Слушания проводились на периодической основе, но окончательные решения не были вынесены. 13 июля 2021 года, суд отклонил жалобу Faber. Однако, Faber обжаловал это решение. По результатам слушания в декабре 2021 года, суд удовлетворил жалобу и вернул дело на повторное рассмотрение.

Большинство исков Faber были отклонены Верховным судом в мае и сентябре 2022 года, в том числе апелляция, поданная Faber, оспаривающая корпоративные документы Faber, одобряющие выпуск облигаций и погашение исторических бюджетных долгов, поданных после срока исковой давности, поэтому первое судебное решение в пользу Rompetrol Rafinare Constanta стало окончательным. Faber подал тот же иск в третий раз, но теперь в суд Констанцы. В январе 2023 года состоялись слушания по искам, поданным Faber. По двум делам Faber отозвал свои иски, по третьему суд отложил принятие решения. Следующее слушание по делу Faber назначено на март 2023 года.

Группа считает, что её позиция в отношении нового заявления Faber будет решена аналогично другим схожим разбирательствам, разрешенным в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Гражданский правовой спор Национального агентства минеральных ресурсов (NAMR) и Oilfield Exploration Business Solutions S.A (OEBS), дочерняя организация КМГИ, по месторождению Focsani

17 декабря 2019 года NAMR уведомил OEBS об арбитражном запросе в ICC Paris в связи с предполагаемым нарушением OEBS Концессионного соглашения в отношении месторождения Focsani. Начиная с этого момента, OEBS ведет споры с NAMR. 29 июля 2022 года суд постановил обязать OEBS выплатить 10,1 миллионов долларов США из общего иска NAMR в размере 20 миллионов долларов США. В 2022 году Группа признала резерв в размере 10,1 миллионов долларов США (эквивалентно 4.673 миллиона тенге) (Примечание 30). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не произвела выплаты NAMR, и Группа считает, что никаких изменений в оценке резервов не требуется.

Расследование конкуренции в Молдове

С начала 2021 года Rompetrol Moldova (далее - RPM), дочерняя организация КМГИ в Молдове, вовлечен в расследование и связанные с ним судебные разбирательства, инициированные Советом по конкуренции Молдовы (далее - СКМ). СКМ считает, что RPM договорился с другими участниками отрасли о розничных ценах на нефтепродукты. RPM оспаривает отчет о конкуренции, подготовленный отделом расследований СКМ, который является основой для утверждений в соответствии с применимыми правилами. Несколько попыток отклонить указанный отчет не увенчались успехом, и последнее постановление об отклонении запроса RPM об отклонении отчета было вынесено местным судом 26 мая 2022 года. RPM подала апелляцию, и первое слушание было назначено на 21 марта 2023 года. В 2022 году Группа признала резерв в размере 12 миллионов долларов США (эквивалентно 5.552 миллиона тенге) (Примечание 30). В течение 2023 года RPM подал апелляционную жалобу, и первое слушание было назначено на 4 октября 2023 года, однако, суд отклонил жалобу. Повторная апелляция была подана 24 января 2024 года. Дата слушания не назначена. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа считает, что изменения в оценке резерва не требуются.

Арбитражное разбирательство между ТОО «КазРосГаз», совместное предприятие Компании, (далее - КРГ) и Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (далее - КПО)

23 августа 2022 года Секретариатом Международной торговой палаты в Париже в адрес КРГ было представлено Уведомление о начале арбитражного разбирательства со стороны КПО, являющегося оператором в рамках Окончательного Соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 27 января 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – ОСРП). КПО намерен увеличить цену продажи газа по действующему договору купли-продажи карачаганакского газа. В случае, если цена на газ будет согласована позже, чем 1 октября 2022 года, КРГ и КПО произведут перерасчет цены на газ за период с 1 октября 2022 по дату согласования цены.

В октябре 2022 года была создана рабочая группа по выработке переговорной позиции казахстанской стороны в отношении мирного урегулирования спора по арбитражному процессу между КРГ и КПО под председательством первого вице-министра энергетики РК. В состав рабочей группы были включены, также, представители Министерства энергетики РК, АО «НК «QazaqGaz», КМГ и КРГ.

В августе 2023 года Трибуналом был утвержден Процедурный график арбитражного разбирательства (далее – График арбитража), согласно которого окончательное слушание назначено на неделю с 18 ноября 2024 года, а срок принятия решения Трибуналом – до конца марта 2025 года.

29 сентября 2023 года КПО направил развернутый иск в Трибунал, а также предоставил его КРГ. Согласно Графика арбитража, КРГ должен предоставить ответ на иск в срок до 22 декабря 2023 года. По итогам совещания 22 декабря 2023 года подготовлен и направлен в арбитраж отзыв КРГ на Иск КПО. В январе 2024 года прошла встреча Министерства энергетики РК, КПО, КМГ и КРГ в целях мирного урегулирования спора. Договоренность пока не достигнута. Тем не менее, Группа считает, что риск проигрыша в данном разбирательстве является маловероятным по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Дело об административном правонарушении ПНХЗ, возбужденное Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции РК (далее - ДАЗРК) по Павлодарской области

В 2022 году прокуратурой Павлодарской области совместно с ДАЗРК проведена проверка деятельности ПНХЗ на предмет соблюдения законодательства РК в области оборота нефти и нефтепродуктов, трудового, налогового и антимонопольного законодательства за 2020-2021 годы. 16 марта 2022 года ДАЗРК предоставил ПНХЗ заключение об установлении монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти. 25 июля 2022 года ДАЗРК по Павлодарской области возбудил в отношении ПНХЗ дело об административном правонарушении и направил в Специализированный суд по административным правонарушениям города Павлодар протокол об установлении ПНХЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2021 году, конфискации выручки за 2021 год в размере 21.961 миллион тенге и наложении административного штрафа в размере 6.226 миллионов тенге.

9 июня 2023 года Специализированным судом по административным правонарушениям города Павлодара вынесено Постановление о прекращении административного производства в отношении ПНХЗ. 30 июня 2023 года Постановление о прекращении административного производства и отмене протокола вступило в законную силу. Соответственно, в июне 2023 года ПНХЗ произвел восстановление начисленного в 2022 году резерва в размере 28.187 миллионов тенге и признал его в составе прочих операционных доходов. (Примечание 30).

Вопросы охраны окружающей среды

В 2021 году вступил в силу новый Экологический кодекс, который повышает ответственность промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, а также предусматривает введение иерархии управления отходами и строительство заводов по переработке энергии отходов. Согласно Экологическому кодексу, объекты, относящиеся в категорию I после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду должны ликвидировать последствие эксплуатации таких объектов и предоставить уполномоченному органу в области охраны окружающей среды финансовое обеспечение по обязательствам связанным с ликвидацией последствий осуществления деятельности в течение трех лет, начиная с 1 июля 2021 года. В соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков. По состоянию на 31 декабря 2023 года крупнейшие нефтеперерабатывающие заводы Группы: АНПЗ и ПНХЗ создали резерв на сумму 39.271 миллион тенге (Примечание 30), которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли. Для целей налогообложения Компания не учитывала данные ожидаемые расходы в составе отложенных налогов, поскольку не ожидает налогооблагаемой прибыли после ликвидации объектов.

Экологические проверки

Департаментом экологии по Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК (далее – Департамент экологии) была проведена проверка наземных объектов Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В., являющегося оператором по Соглашению о разделе Продукции по Северному Каспию (далее – Оператор). По результатам проверки Оператору было выдано предписание об устранении нарушений, в том числе в отношении сверхнормативного размещения серы в объеме 1.020 тысяч тонн.

Оператор не согласился с результатами проверки и подал административный иск об оспаривании указанного предписания. 14 июня 2023 года специализированный межрайонный административный суд города Астана вынес решение в пользу Оператора в отношении размещения серы. 27 февраля 2024 года СМАС г. Астаны, рассмотрев апелляционную жалобу Департамента экологии, принял решение не в пользу Оператора. Данное решение будет обжаловано в Верховном суде. В случае привлечения Оператора к административной ответственности размер штрафов будет определен в соответствии с Административным Кодексом Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не признало резервы в отношении данной проверки.

Проверки возмещаемых затрат

Кашаган имеет долю участия в размере 16,88% в Соглашении о Разделе Продукции по Северному Каспию от 18 ноября 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – СРП).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Проверки возмещаемых затрат (продолжение)**

ТОО «КМГ Карачаганак» имеет долю участия в размере 10% в Окончательном Соглашении о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения от 27 января 1997 года с изменениями и дополнениями (далее – ОСРП).

В соответствии с основными принципами СРП и ОСРП, РК передал участникам указанных соглашений (далее – Подрядчики) эксклюзивное право на проведение деятельности на территории недропользования, но не передавал право на данную территорию ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все объёмы извлеченной и переработанной продукции (т.е. готовой продукции) являются собственностью РК.

Работы по недропользованию осуществляются на основе компенсирования определенных расходов. При этом РК осуществляет выплаты Подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя Подрядчикам возместить свои затраты (далее – Возмещаемые Затраты) и заработать доходы.

СРП и ОСРП предусматривают порядок возмещения расходов и определяют перечень расходов, не являющихся Возмещаемыми Затратами.

ТОО «PSA», являясь организацией, уполномоченной действовать от имени и по поручению РК в рамках СРП и ОСРП (далее – Полномочный орган) проводит ревизии Возмещаемых Затрат.

РК и Подрядчики согласно СРП и ОСРП (за исключением Кашаган и ТОО «КМГ Карачаганак») имеют ряд споров касательно применения определенных положений СРП и ОСРП, которые подлежат арбитражному урегулированию и урегулированию экспертом согласно СРП и ОСРП. Подрядчики считают, что они действуют в соответствии с СРП и ОСРП, законодательством РК и применимых стандартов и передовой практикой. По состоянию на 31 декабря 2023 года РК и Подрядчики назначили своих арбитров.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов в РК, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство 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 выручки (но не ниже себестоимости) от продажи сырой нефти на экспорт, что, в свою очередь, может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2023 году, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 7.619 тысяч тонн сырой нефти, включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний в общем объеме 2.639 тысяч тонн (2022 год: 7.951 тысяча тонн, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий в объеме 3.044 тысячи тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2023 года, Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий и ассоциированной компании:

	Капитальные Расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Капитальные Расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний	Операционные расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Операционные расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний
<i>В миллионах тенге</i>				
Год				
2024	342.291	25.633	76.014	69.296
2025	262.118	7.690	22.549	11.650
2026	285.609	10.933	20.392	12.330
2027	352.313	6.344	18.876	13.026
2028-2049	340.207	7.316	41.345	13.567
Итого	1.582.538	57.916	179.176	119.870

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ:

	Капитальные Расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Капитальные Расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний	Операционные расходы, включая совместные предприятия и ассоциирован- ные компании	Операционные расходы совместных предприятий и ассоциирован- ных компаний
<i>В миллионах тенге</i>				
Год				
2023	314.158	15.136	80.598	76.125
2024	223.085	7.513	14.328	9.804
2025	306.900	7.930	14.803	10.206
2026	339.652	8.434	14.927	10.368
2027-2048	230.333	9.766	31.573	11.225
Итого	1.414.128	48.779	156.229	117.728

Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства Кашаган по договорам поставки нефти составили 3,0 миллиона тонн (31 декабря 2022 года: 4,5 миллиона тонн). Денежный эквивалент определяется на основании рыночных цен на момент реализации.

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись прочие договорные обязательства по приобретению и строительству долгосрочных активов на общую сумму 166.049 миллионов тенге, без учета НДС, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий в размере 15.465 миллиона тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 240.794 миллиона тенге, без учета НДС, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий в размере 13.346 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 93.919 миллионов тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 152.824 миллиона тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК и направленных на расширение производственных объектов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам купли-продажи природного газа, транспортировки и прочим договорам.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, руководство Группы считает, что не было ожидаемых случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Операционные сегменты Группы имеют отдельные структуры и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг. Все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и услуг на разных рынках. Функции определяются как операционные сегменты, а) как осуществляющие деятельность, от которой имеют доходы и расходы; б) чьи операционные результаты регулярно анализируются руководством Группы, принимающим операционные решения.

Деятельность Группы охватывает три основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, и переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Группа выделяет деятельность Компании в операционный сегмент «Корпоративный центр», поскольку Компания выполняет не только функции материнской компании, но и осуществляет операционную деятельность. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

Разбивка выручки по видам товаров и услуг представлена в *Примечании 9* к данной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, выручка представляет собой, в основном, продажи и услуги третьим сторонам, осуществляемые следующими операционными сегментами:

31 декабря 2023 года						
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Итого
<i>В миллионах тенге</i>						
Продажа сырой нефти и газа	887.301	–	3.740.824	–	–	4.628.125
Продажа нефтепродуктов	4.948	–	2.008.452	823.828	11.693	2.848.921
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	–	–	248.058	–	–	248.058
Услуги по транспортировке нефти	–	218.890	1.892	5.172	188	226.142
Прочие доходы	17.519	48.112	145.676	1.668	155.322	368.297
Итого	909.768	267.002	6.144.902	830.668	167.203	8.319.543

31 декабря 2022 года (пересчитано)						
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Итого
<i>В миллионах тенге</i>						
Продажа сырой нефти и газа	668.270	–	3.925.701	–	–	4.593.971
Продажа нефтепродуктов	4.334	–	2.577.156	775.804	12.566	3.369.860
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	–	–	204.390	–	–	204.390
Услуги по транспортировке нефти	–	184.042	1.493	1.810	188	187.533
Прочие доходы	25.318	46.324	122.484	1.451	141.750	337.327
Итого	697.922	230.366	6.831.224	779.065	154.504	8.693.081

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе выручки, чистой прибыли и показателя EBITDA, которые рассчитываются на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчётности.

Показатель EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не регулируемым МСФО, который используется руководством для оценки эффективности сегментов и определяется как прибыль до вычета износа, истощения и амортизации, обесценения основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке, активов, классифицированных как предназначенные для продажи, расходов по разведке, обесценения инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании, финансовых доходов и расходов, и расходов по подоходному налогу.

EBITDA, % определяется как EBITDA определённого сегмента по отношению к общей EBITDA.

Корректировки и элиминации представляют собой исключение внутригрупповых оборотов. Межсегментные операции были совершены на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением определённых регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных для связанных и третьих сторон.

Географическая информация

Основные средства (Примечание 18) Группы расположены в следующих странах:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год (пересчитано)
Казахстан	6.627.783	6.320.568
Другие страны	553.423	673.433
	7.181.206	6.994.001

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о прибылях или убытках за 2023 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2023 года по операционным сегментам Группы:

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Корректировки и элиминации	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	909.768	267.002	6.144.902	830.668	167.203	-	8.319.543
Выручка от реализации другим сегментам	1.415.539	165.242	180.601	81.526	145.221	(1.988.129)	-
Итого выручка	2.325.307	432.244	6.325.503	912.194	312.424	(1.988.129)	8.319.543
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	(47.394)	(19.317)	(5.434.580)	(544.457)	(44.376)	1.468.243	(4.621.881)
Производственные расходы	(534.568)	(252.477)	(395.067)	(212.249)	(244.880)	419.520	(1.219.722)
Налоги кроме подоходного налога	(424.909)	(19.181)	(17.673)	(122.151)	(10.166)	-	(594.080)
Расходы по транспортировке и реализации	(191.482)	(10.514)	(99.055)	(10.505)	-	66.031	(245.525)
Общие и административные расходы	(43.104)	(17.453)	(56.193)	(50.932)	(24.992)	14.882	(177.792)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	356.257	85.161	70.926	-	21.833	-	534.177
EBITDA	1.440.106	198.463	393.861	(28.100)	9.843	(19.453)	1.994.720
EBITDA, %	72%	10%	20%	(1%)	-	(1%)	
Износ, истощение и амортизация	(415.759)	(39.611)	(132.971)	(3.549)	(9.314)	-	(601.204)
Финансовый доход	16.904	10.701	38.305	120.971	16.157	(55.793)	147.245
Финансовые затраты	(28.780)	(8.774)	(116.256)	(193.272)	(6.952)	31.961	(322.073)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и расходы по разведке	(130.502)	(1.658)	(100.809)	-	2.389	-	(230.580)
Расходы по подоходному налогу	(154.885)	(9.307)	(36.969)	(67.780)	(1.407)	-	(270.348)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	218.275	35.510	79.165	662.071	(11.719)	(58.841)	924.461
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.056.464	536.576	129.442	-	98.945	-	4.821.427
Капитальные затраты	389.846	193.008	153.989	44.097	22.597	-	803.537
Резервы на неликвидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(14.486)	(7.365)	(50.362)	(35.150)	(10.850)	-	(118.213)
Активы сегмента	11.568.853	1.475.597	3.093.384	1.863.189	428.372	(1.486.663)	16.942.712
Обязательства сегмента	1.627.121	370.240	1.844.841	4.549.994	136.991	(1.980.872)	6.548.315

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о прибылях или убытках за 2022 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2022 года по операционным сегментам Группы:

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам*	697.922	230.366	6.831.224	779.065	154.504	8.693.081
Выручка от реализации другим сегментам*	1.569.854	151.266	154.147	82.486	125.585	—
Итого выручка*	2.267.776	381.632	6.985.371	861.551	280.089	8.693.081
Себестоимость купленной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов*	(39.249)	(18.645)	(6.007.073)	(471.008)	(38.972)	1.614.771
Производственные расходы*	(470.203)	(211.538)	(433.634)	(189.323)	(218.212)	(4.960.176)
Налоги кроме подоходного налога*	(534.565)	(17.376)	(15.358)	(100.782)	(9.840)	(1.144.241)
Расходы по транспортировке и реализации*	(166.841)	(15.212)	(78.555)	(9.415)	—	(677.921)
Общие и административные расходы*	(32.854)	(17.123)	(51.531)	(30.453)	(30.682)	(205.352)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто*	819.011	136.499	57.587	—	(21.787)	991.310
EBITDA*	1.843.075	238.237	456.807	60.570	(39.404)	2.536.222
EBITDA, %*	73%	9%	18%	3%	(2%)	(1%)
Износ, истощение и амортизация*	(308.695)	(44.760)	(141.362)	(2.820)	(9.263)	(506.900)
Финансовый доход*	556.187	4.212	19.747	137.177	16.776	120.603
Финансовые затраты*	(28.673)	(6.908)	(127.869)	(717.341)	(5.972)	(308.055)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и расходы по разведке*	(11.653)	472	(9.682)	—	946	(19.917)
Расходы по подоходному налогу*	(307.826)	(53.133)	(80.692)	(49.215)	(1.511)	(492.377)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности*	1.474.001	42.027	30.477	(168.543)	(39.315)	1.306.560
Прочая сегментная информация						
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.179.880	582.862	102.569	—	82.092	4.947.403
Капитальные затраты*	321.014	68.276	111.714	17.678	16.283	534.965
Резервы на неликвидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(6.197)	(10.966)	(47.786)	(28.912)	(9.066)	(102.927)
Активы сегмента	11.637.703	1.373.621	3.004.932	1.445.989	386.151	16.656.890
Обязательства сегмента	1.427.150	311.632	1.988.310	4.584.712	120.799	6.789.464

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отражают произведённые корректировки, информация о которых приводится в Примечании 7.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА*Потеря контроля над дочерней организацией*

21 февраля 2024 года КМГ заключил договор купли-продажи с третьим лицом ПАО «Татнефть» на продажу 50% акций Karaton Operating Ltd., стопроцентной дочерней организации КМГ, за денежное вознаграждение в размере 18,2 миллионов долларов США (эквивалентно 8.255 миллионов тенге на дату выбытия дочерней организации). В результате Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала инвестицию в совместном предприятии.

Полученные дивиденды

12 марта 2024 года Компания получила дивиденды от совместного предприятия ТШО в размере 85 миллионов долларов США (эквивалентно 38.191 миллион тенге).

Приложение №2
к решению по вопросу №1
повестки дня годового
Общего собрания акционеров
АО НК «КазМунайГаз»,
(протокол №1/2024
от 28 мая 2024 года)



Утверждена
протоколом годового
Общего собрания акционеров
АО НК «КазМунайГаз»
от 28 мая 2024 года №1/2024

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с отчётом независимого аудитора*

(Handwritten signature)

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о совокупном доходе	1-2
Отдельный отчёт о финансовом положении	3-4
Отдельный отчёт о движении денежных средств	5-6
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	7-8
Примечания к отдельной финансовой отчётности	9-57





Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству Акционерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное 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 отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании 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 отдельной 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 значимым для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

105

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита**Как ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита****Обесценение долгосрочных активов**

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании, по отношению к отдельной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством.

Допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и нефтепродукты и прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план добычи, будущие капитальные затраты и запасы нефти и газа, доступные для разработки и добычи.

Информация о долгосрочных активах и признанном обесценении приведена в *примечаниях 4, 15 и 16 к отдельной финансовой отчетности*.

Мы рассмотрели оценку руководством наличия признаков обесценения долгосрочных активов, и, где были выявлены признаки обесценения, мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемых стоимостей, подготовленных руководством.

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами.

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями и оценили корректировки, выполненные в процессе расчета ставки дисконтирования.

Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешних экспертов, привлеченных Компанией для оценки запасов нефти и газа, а также для подготовки моделей обесценения, где применимо.

Мы проанализировали раскрытие информации о признанном обесценении в *отдельной финансовой отчетности*.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2023 год

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

Наше мнение об отдельной 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за отдельную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.



Building a better
working world

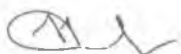
Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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 Компании;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, 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 Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали 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 Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной 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.

Партнер, 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»

26 марта 2024 года



Ольга Хегай
И. о. генерального директора
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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка по договорам с покупателями	8	898.847	840.128
Себестоимость реализации	9	(855.680)	(728.919)
Валовый доход		43.167	111.209
Общие и административные расходы	10	(55.637)	(34.279)
Расходы по транспортировке и реализации	11	(18.914)	(18.836)
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние организации	16	(40.343)	(85.945)
Убыток от обесценения и выбытия активов по разведке и оценке	15	(40.512)	(3.171)
Финансовые доходы	12	120.971	123.618
Финансовые затраты	12	(193.272)	(717.341)
Доля в прибылях и убытках дочерних организаций	13	584.830	1.160.486
Доля в прибылях и убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний	14	491.011	888.901
Доход/(убыток) от выбытия дочерних организаций и совместных предприятий	5,16,17	186.135	(1.040)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		28.757	(139.531)
Прочий доход		5.447	4.840
Прочие расходы		(12.335)	(8.650)
Прибыль до учёта подоходного налога		1.099.305	1.280.261
Расходы по подоходному налогу	25	(34.404)	(162.546)
Прибыль за год		1.064.901	1.117.715

Учётная политика и примечания на страницах 9-57 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Прибыль за год		1.064.901	1.117.715
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток) за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект хеджирования дочерних организаций	16	849	(11.872)
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений	16, 17	(216.378)	572.548
Налоговый эффект	25	11.101	(36.525)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога		(204.428)	524.151
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доля в доходе дочерних организаций от переоценки актуарных обязательств по планам с установленными выплатами	16	331	9.367
Доля в (убытке)/доходе дочерней организации и совместного предприятия по корректировке справедливой стоимости долевого инструмента, классифицированного как финансовый актив по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16, 17	(3.182)	3.157
Доля в доходе/(убытке) от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами дочерних организаций, за вычетом подоходного налога		643	(19)
Налоговый эффект		(321)	(105)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога		(2.529)	12.400
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога		(206.957)	536.551
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		857.944	1.654.266

Заместитель председателя Правления



(Подпись)
Д.А. Арысова

Главный бухгалтер

(Подпись)

А.С. Есбергенова

Учётная политика и примечания на страницах 9-57 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	15	12.596	25.284
Основные средства		21.875	21.336
Инвестиционная недвижимость		22.123	20.544
Нематериальные активы		13.866	12.885
Инвестиции в дочерние организации	16	11.388.887	11.134.077
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	17	4.342.921	4.523.406
Прочие долгосрочные нефинансовые активы		9.126	964
Займы, выданные связанным сторонам	26	332.411	151.844
Прочие долгосрочные финансовые активы	5	13.860	-
Долгосрочные банковские вклады	18	504	731
Актив по отложенному налогу	25	18.958	-
		16.177.127	15.891.071
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		24.475	21.340
Торговая дебиторская задолженность	19	92.114	87.228
НДС к возмещению		3.318	6.457
Предоплата по подоходному налогу		740	531
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	19	17.555	24.952
Займы, выданные связанным сторонам	26	128.732	194.662
Дивиденды к получению от дочерних организаций и совместных предприятий	26	24.202	320
Прочие краткосрочные финансовые активы	19	19.061	6.454
Краткосрочные банковские вклады	18	511.126	723.669
Денежные средства и их эквиваленты	20	596.546	146.787
		1.417.869	1.212.400
Итого активы		17.594.996	17.103.471

Учётная политика и примечания на страницах 9-57 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Капитал			
Уставный капитал	21	916.541	916.541
Дополнительный оплаченный капитал		1.136	1.136
Прочие резервы капитала		(7.272)	(8.774)
Резерв по пересчёту валюты отчётности		4.397.040	4.602.317
Резерв по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		9.504	12.686
Нераспределённая прибыль		7.156.774	6.379.096
Итого капитал		12.473.723	11.903.002
Долгосрочные обязательства			
Займы и облигации	22	3.053.528	3.236.701
Резервы	21	17.925	-
Обязательства по отложенному налогу	25	571.920	616.545
		3.643.373	3.853.246
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	24	55.516	55.812
Займы и облигации	22	1.173.718	1.130.745
Обязательство по предоставлению займа	26	102.204	-
Финансовые гарантии	23	13.340	29.190
Подходный налог к уплате		751	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	24	111.452	111.968
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	24	20.919	19.508
		1.477.900	1.347.223
Итого капитал и обязательства		17.594.996	17.103.471

Заместитель председателя Правления




Д.А. Арысова

Главный бухгалтер


А.С. Есбергенова

Учётная политика и примечания на страницах 9-57 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		992.610	934.566
Дивиденды полученные от дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний	16, 17	708.425	423.995
Проценты полученные по займам, выданным связанным сторонам		10.569	6.163
Проценты полученные по банковским вкладам		48.184	13.240
Платежи поставщикам за товары и услуги		(976.935)	(810.980)
Выплаты по заработной плате и прочие затраты на персонал		(8.434)	(8.776)
Проценты уплаченные	22	(172.358)	(155.074)
Оплата подоходного налога		(2.114)	(500)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(24.555)	(24.979)
Прочие выплаты		(11.350)	(3.077)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		564.042	374.578
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(797.194)	(1.166.541)
Возврат банковских вкладов		991.458	848.078
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(56.298)	(16.159)
Приобретение дочерней организации	6, 16	(164.349)	-
Дополнительные вклады в уставный капитал дочерних организаций и совместных предприятий	16, 17	(75.949)	(43.935)
Займы, выданные связанным сторонам		(436.544)	(124.378)
Поступления от продажи активов по разведке и оценке		196	-
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам		125.164	115.158
Поступления от продажи инвестиций в дочерние организации	5	94.644	-
Поступления от возврата инвестиций в дочерние организации	16	522.403	59.500
Вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A.*	7	-	(751.631)
Приобретение нот Национального банка РК	26	(265.047)	(87.000)
Погашение нот Национального банка РК	26	335.047	17.000
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности		273.531	(1.149.908)

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления займов и облигаций	22	152.106	826.357
Погашение облигаций	22	(227.520)	–
Дивиденды выплаченные	21	(300.002)	(199.997)
Прочие операции	21	(8.962)	–
Прочие выплаты		(109)	(158)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств в финансовой деятельности		(384.487)	626.202
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		(3.318)	10.880
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(9)	131
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		449.759	(138.117)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		146.787	284.904
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		596.546	146.787

- * Вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A. составил 751.631 миллионов тенге, который впоследствии был зачтен Компанией в счёт уплаты задолженности Cooperative KMG U.A. перед Самрук-Казына (Примечание 7).

Заместитель председателя Правления



[Signature]
Д.А. Арысова

Главный бухгалтер

[Signature]

А.С. Есбергенова

[Handwritten mark]

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В миллионах тенге	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы капитала	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв по справедливой стоимости финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2022 года	916.541	1.136	(6.145)	4.066.294	9.529	3.346.888	8.334.243
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	1.117.715	1.117.715
Прочий совокупный доход	-	-	(2.629)	536.023	3.157	-	536.551
Итого совокупный доход	-	-	(2.629)	536.023	3.157	1.117.715	1.654.266
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	-	(199.997)	(199.997)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 21)	-	-	-	-	-	385.997	385.997
Распределения Самрук-Казына (Примечание 21)	-	-	-	-	-	(10.199)	(10.199)
Приобретение Кашагана (Примечание 7)	-	-	-	-	-	1.777.076	1.777.076
Приобретение дочерней организации (Примечание 7)	-	-	-	-	-	25.250	25.250
Приобретение совместных предприятий (Примечание 7)	-	-	-	-	-	(63.634)	(63.634)
На 31 декабря 2022 года	916.541	1.136	(8.774)	4.602.317	12.686	6.379.096	11.903.002

Учётная политика и примечания на страницах 9-57 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы капитала	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв по справедливой стоимости финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2023 года	916.541	1.136	(8.774)	4.602.317	12.686	6.379.096	11.903.002
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	1.064.901	1.064.901
Прочий совокупный убыток	-	-	1.502	(205.277)	(3.182)	-	(206.957)
Итого совокупный доход	-	-	1.502	(205.277)	(3.182)	1.064.901	857.944
Дивиденды (Примечание 21)	-	-	-	-	-	(300.002)	(300.002)
Операции с Самрук-Казына (Примечания 16 и 21)	-	-	-	-	-	30.824	30.824
Распределения Самрук-Казына (Примечание 21)	-	-	-	-	-	(18.045)	(18.045)
На 31 декабря 2023 года	916.541	1.136	(7.272)	4.397.040	9.504	7.156.774	12.473.723

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер



А. А. Артыков

А. С. Есбергенова

Учётная политика и примечания на страницах 9-57 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2023 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» («Компания» или «КМГ») является нефтегазовым предприятием Республики Казахстан («РК»), созданным 27 февраля 2002 года, как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и постановления Правительства Республики Казахстан («Правительство») от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт нефти и газа». В результате объединения все активы и обязательства этих компаний, включая доли их участия во всех предприятиях, были переданы в Компанию. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством РК, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлось акционерное общество «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук», которое в октябре 2008 года объединилось с акционерным обществом «Фонд Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав акционерное общество «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына.

7 августа 2015 года Национальный Банк РК («НБ РК») приобрел 9,58% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына. С 8 декабря 2022 года 3,00% акций Компании находятся в свободном обращении на фондовых биржах Astana International Exchange и Казахстанская фондовая биржа («KASE»).

22 декабря 2023 года 20,00% акций Компании, принадлежащие Самрук-Казына, были переданы в пользу Министерства финансов Республики Казахстан.

На 31 декабря 2023 года Компания имеет доли участия в 61 операционных компаниях (на 31 декабря 2022 года: 59).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: РК, город Астана, улица Дінмұхамед Қонаев, 8.

Основные направления деятельности Компании включают, помимо прочего, следующее:

- Участие в разработке и реализации единой государственной политики в нефтегазовой отрасли;
- Представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- Корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, услуг для проведения нефтяных операций, переработки, нефтехимии, транспортировки и реализации углеводородов, проектированию, строительству и эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромышленной инфраструктуры.

Данная отдельная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления и Главным бухгалтером Компании 26 марта 2024 года.

Данная отдельная финансовая отчётность Компании выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и контролируемых ею дочерних организаций за этот же отчётный период. Консолидированная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления и Главным бухгалтером Компании 12 марта 2024 года. Консолидированная финансовая отчётность может быть получена на официальном сайте Компании или в офисе Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Заявление о соответствии (продолжение)**

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

При подготовке отдельной финансовой отчётности руководством была принята во внимание текущая экономическая и геополитическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей. Отдельная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Принцип непрерывной деятельности

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Отрицательный оборотный капитал в размере 60.031 миллиона тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года образовался в основном за счёт займов, в том числе полученных от связанных сторон (на 31 декабря 2022 года: 134.823 миллиона тенге).

Сумма краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2023 года, включает займ, полученный от АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ»), дочерней организации Компании, в размере 1.141.769 миллионов тенге (*Примечание 22*). Данный займ планируется к погашению в 2024 году в связи с принятым решением Компании о добровольной ликвидации РД КМГ.

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Даже при наиболее неблагоприятном сценарии с потерей предусмотренного бюджетом дохода и включая неизбежные расходы, Компания будет иметь возможность погашать задолженность в 2024 году в соответствии с согласованным графиком платежей за счёт имеющихся денежных средств, депозитов на банковских счетах, доступных для поддержки операционной деятельности, и сумм полученных по займам выданным.

В результате Руководство считает, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем на основе принципа непрерывной деятельности.

Пересчёт иностранных валют*Функциональная валюта и валюта представления*

Настоящая отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и сальдо счетов

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

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на KASE, используются в качестве официальных курсов обмена валют в РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)***Курсы обмена валют (продолжение)*

Обменный курс KASE на 31 декабря 2023 года составлял 454,56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США). Обменный курс KASE на 26 марта 2024 года составлял 450,07 тенге за 1 доллар США. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, у Компании сформировалась положительная курсовая разница, нетто, в размере 28.757 миллионов тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принципы учёта, принятые при подготовке отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые поправки и разъяснения впервые применены в 2023 году, но они не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Компания представила только перечень стандартов, действующих и применимых для Компании.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учёта договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учёта. 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.

Данный стандарт не оказал существенного влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной 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 влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

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 учётной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учётной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учётной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учётной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учётной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учётной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в отдельной финансовой отчётности Компании.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

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 влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II – поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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 отчётности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно типовым правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

По состоянию на 31 декабря 2023 года были опубликованы новые поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»: классификация обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 23 января 2020 года), отсрочка даты вступления в силу классификации обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 15 июля 2020 года), долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (выпущены 22 сентября 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Последствия изменений валютных курсов: отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки выше не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Объединение бизнеса***Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем*

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в отдельной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в отдельной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Доля Компании в активах и обязательствах совместных предприятий и ассоциированных компаний, передаваемой под общим контролем, учитывается в отдельной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между долей Компании в общей текущей стоимости чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в отдельной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Сегментная отчётность

Операционные сегменты на консолидированном уровне представлены на основе производимой продукции и предоставляемых услуг на разных рынках. В целях управления, Компания определила три основных операционных сегмента: «Разведка и добыча нефти и газа», «Транспортировка нефти», «Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов». Правление Компании является органом, принимающим основные операционные решения, и анализирующим результаты деятельности каждого бизнес-подразделения с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценке эффективности деятельности. Раскрытия по сегментной отчётности представлены в *Примечании 37* к консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную компанию первоначально признаются по первоначальной стоимости.

Отдельный отчёт о совокупном доходе отражает долю Компании в финансовых результатах деятельности дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной компании, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

Финансовая отчётность дочерних организаций, ассоциированных компаний и совместных предприятий готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Компании. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики дочерних организаций, ассоциированных компаний и совместных предприятий в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отдельном отчёте о совокупном доходе.

122

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IFRS) 10, в случае потери контроля над дочерней организацией, совместного контроля над совместным предприятием или значительного влияния над ассоциированной компанией, Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери контроля, значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка периода, в котором произошла потеря контроля.

Безвозмездно переданные активы в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании, в качестве инвестиций, при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений*Затраты, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий)*

Затраты, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий), относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты, понесенные после подписания соответствующего соглашения с Правительством, капитализируются.

Затраты по приобретению лицензий

Затраты по приобретению лицензий капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе месторождений, объединяется с активами по разведке и оценке и переносится в нефтегазовые активы по разведке и оценке, как затраты на разработку.

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 имеющие физическую форму активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если ожидаемые запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив или имеющий физическую форму, 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 месторождения. При отсутствии таких намерений активы списываются на расходы.

При определении доказанных запасов и принятия решения о разработке, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой переносятся в нефтегазовые активы после проведения теста на обесценение и, при необходимости, признается убыток от обесценения.

При отсутствии таких намерений, и при принятии решения вернуть контрактную территорию Правительству и расторгнуть контракт на недропользование, активы списываются на расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)***Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазового имущества, как затраты на разработку.

Затраты по займам

Поскольку будущие экономические выгоды от активов по разведке и оценке не являются вероятными, Компания не производит капитализацию затрат по займам в стоимость активов по разведке и оценке.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку нефтегазовых ресурсов, компьютерных программ. Нематериальные активы первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, амортизируются прямолинейным методом в течение расчетного оставшегося срока полезной службы. 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 и лицензий составляет от 3 до 7 лет.

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

Основные средства

Основные средства признаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства и разработки, при соблюдении критериев признания, 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.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	2-100
Машины и оборудование	3-30
Прочие	2-20
Земля	Не амортизируется

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость, находящаяся в собственности, первоначально оценивается по первоначальной стоимости. Затраты по сделке включаются в первоначальную стоимость.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Инвестиционная недвижимость (продолжение)**

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости, учитываются по модели первоначальной стоимости.

Порядок начисления амортизации и создания резерва под обесценение инвестиционной недвижимости аналогичен порядку учёта основных средств.

Компания переводит объект недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости тогда и только тогда, когда имеет место изменение характера его использования. Примерами свидетельств изменения характера использования могут служить следующие:

- Когда Компания начинает пользование имуществом, ранее передававшимся в операционную аренду, или имуществом, с неопределённой целью использования, для собственных целей – для случаев когда инвестиционная недвижимость переводится в состав недвижимости, занимаемой владельцем, классифицируемой как основное средство;
- Когда Компания начинает реконструкцию имущества для целей его дальнейшей продажи – для случаев когда инвестиционная недвижимость переводится в состав запасов;
- Когда с арендатором был подписан договор операционной аренды – для случаев перевода актива из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию инвестиционной недвижимости.

Перевод активов в категории «инвестиционная недвижимость», «недвижимость, занимаемая владельцем» и «запасы», не приводит к изменению балансовой стоимости активов.

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав имеющих физическую форму или нематериальных нефтегазовых активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение данных активов.

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

- Период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки и оценки на определённом участке, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку ресурсов углеводородов 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 Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, текущая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Компании отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из отдельного отчёта о финансовом положении), если:

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором.

Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является себестоимость их добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе нормального объёма производства.

Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность, договоры финансовой гарантии или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, договоры финансовой гарантии.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)**Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при первоначальном признании, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа для возмещения убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: первоначально признанной суммы, за вычетом накопленной амортизации, признанной в составе прибыли или убытка, и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отдельном 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 и убытках в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или добровольно принятые), возникшие в результате прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательств и имеется возможность достоверного определения сумм данных обязательств. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства определяются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и где применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Признание выручки

Выручка признаётся, когда (или по мере того как) Компания выполняет обязательство по исполнению, передавая обещанный товар или услугу (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того как) покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. В частности, доходы от реализации нефтепродуктов, как правило, признаются при переходе права собственности на них. Для экспортных продаж право собственности, как правило, переходит на границе. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учётом суммы любых торговых скидок, скидок за объём и возмещаемых налогов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)***Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет собой право Компании на сумму возмещения, которая является безусловной (т.е. для наступления срока оплаты возмещения требуется только время).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Компания получила возмещение от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до того момента, когда Компания передаст покупателю товар или услугу, Компания признает обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательство по договору признается выручкой, когда Компания выполняет свои обязательства по договору.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в отдельной финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода, а процентный расход в составе финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий корпоративный подходный налог, альтернативный налог на сверхприбыль и отложенный налог. Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчётную дату. Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, но не в отчёте о совокупном доходе.

Альтернативный налог на сверхприбыль («АНН») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством Компания начисляет и выплачивает АНН в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение АНН, составляет 1,25:1. Ставки АНН применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход для АНН и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование.

Отложенный налог рассчитывается как для КПН, так и для АНН. Отложенный АНН рассчитывается по временным разницам для активов, отнесённых к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке АНН, подлежащей к уплате по контракту.

Отложенный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

Прочие распределения акционерам

Затраты, понесённые Компанией и её дочерними организациями в соответствии с Постановлениями Правительства, по Поручению Президента РК или решениями или инструкциями Самрук-Казына, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Компании и осуществляемые с целью создания активов или приобретения услуг для передачи Самрук-Казына (строительство социальных объектов или возмещение иных расходов Самрук-Казына).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчётную дату. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условиях налогообложения в контрактах Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы отложенные налоговые активы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени обеспечения доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. По состоянию на 31 декабря 2023 года непризнанные налоговые активы по отложенному налогу составили 531.927 миллионов тенге (2022 год: 564.444 миллиона тенге) (Примечание 25).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей, по возможности, используется информация с наблюдаемых рынков, однако, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в отдельной финансовой отчётности. Детальная информация о справедливой стоимости раскрыта в Примечании 27.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Возмещаемость инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании**

Компания на каждую отчётную дату оценивает наличие признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределённости. В случае, если балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, инвестиции считаются обесценёнными, и их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания провела ежегодные тесты на обесценение инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании из-за наличия признаков обесценения. В результате анализа обесценения возмещаемой стоимости инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании, расходы на обесценение были признаны в отдельной финансовой отчётности за годы, закончившиеся на 31 декабря 2023 и 2022 годов (*Примечания 16 и 17*).

Обесценение активов разведки и оценки

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных нефтегазовых активов, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение этих активов. Убыток от обесценения признаётся в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов по разведке и оценке за вычетом затрат по продаже этих активов и их стоимость в использовании.

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ**ТОО «KALAMKAS-KHAZAR OPERATING» («ККО»)**

7 февраля 2023 года Компания создала ККО, 100% дочернюю организацию. 9 февраля 2023 года Компания и ПАО «Лукойл» подписали договор купли-продажи 50% доли участия в уставном капитале ККО, являющейся держателем контракта на добычу углеводородов на участках недр Каламкас-море, Хазар и Ауэзов, расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря. 11 сентября 2023 года была произведена перерегистрация ККО после исполнения сторонами отлагательных условий, предусмотренных договором купли-продажи. В результате сделки Компания потеряла контроль над ККО.

Стоимость реализации 50% доли участия составила 200 миллионов долларов США (эквивалентно 93.258 миллионов тенге на дату выбытия дочерней организации). Согласно условиям договора купли-продажи стоимость реализации может быть скорректирована на 100 миллионов долларов США в случае исполнения определенных условий («Дополнительное вознаграждение»). Компания признала Дополнительное вознаграждение в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 31 декабря 2023 года, справедливая стоимость Дополнительного вознаграждения составила 30 миллионов долларов США (эквивалентно 13.860 миллионов тенге), которое было отражено в составе прочих долгосрочных финансовых активов.

21 сентября 2023 года ПАО «Лукойл» произвело выплату денежного вознаграждения в размере 200 миллионов долларов США (эквивалентно 94.644 миллиона тенге на дату выплаты).

Инвестиция, оставшаяся в бывшей дочерней компании, представляет собой инвестицию в совместное предприятие, учитываемую по методу долевого участия, и ее справедливая стоимость на дату потери контроля составляет 93.258 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)**

TOO «KALAMKAS-KHAZAR OPERATING» («ККО») (продолжение)

Балансовая стоимость инвестиции на дату потери контроля	14.445
Полученное денежное вознаграждение на дату выбытия дочерней организации	93.258
Справедливая стоимость Дополнительного вознаграждения на дату выбытия дочерней организации	14.154
Справедливая стоимость 50% оставшихся инвестиций в совместное предприятие (Примечание 17)	93.258
Доход от выбытия дочерней организации	186.225

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ**Приобретение Dunga Operating GmbH**

9 октября 2023 года Компания подписала договор купли-продажи с TOTALENERGIES EP DANMARK A/S на приобретение 100% акций Total E&P Dunga GmbH (переименовано в Dunga Operating GmbH в декабре 2023 года), занимающийся разведкой и добычей сырой нефти и природного газа. Стоимость приобретения составила 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913 миллионов тенге). Соглашение содержало определенные отлагательные условия, которые были исполнены сторонами 30 октября 2023 года и 20 ноября 2023 года, после перерегистрации акций на Компанию, сделка была завершена. Компания получила контроль над Dunga Operating GmbH и признала ее дочерней организацией, что увеличило долю КМГ в ресурсной базе и добыче сырой нефти и природного газа на рынке РК.

Компания оценила справедливую стоимость чистых идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH по предварительной стоимости, равной справедливой стоимости предоставленного возмещения в размере 358,5 миллионов долларов США (эквивалентно 165.913 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не завершила оценку справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и обязательств дочерней организации, учитываемой долевым методом.

Ниже представлена информация о предварительной справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Dunga Operating GmbH на дату приобретения:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату приобретения
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	192.313
Нематериальные активы	7.005
Долгосрочные банковские вклады	5.413
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	6.607
Торговая дебиторская задолженность	9.426
Предоплата по подоходному налогу	2.316
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	7.792
Прочие краткосрочные финансовые активы	58
Денежные средства и их эквиваленты	7.961
Итого активы	238.891
Долгосрочные обязательства	
Резервы	4.346
Обязательства по отсроченному налогу	55.196
Краткосрочные обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	11.881
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1.555
Итого обязательства	72.978
Итого чистые активы по предварительной справедливой стоимости	165.913

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ****Приобретения дочерних организаций под общим контролем***ТОО «Полимер Продакшн» («Полимер»)*

В декабре 2023 года Компания приобрела у дочерней организации Самрук-Казына, ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» («СКО») и третьей стороны, АО «УК МЭЗ «ХимПарк Тараз», 99,9% и 0,1% доли участия в Полимер за 1.520 миллион тенге, которое еще не было оплачено по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Компания получила контроль над Полимером и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Полимера, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника.

KMG Кашаган В.В. («Кашаган»)

16 октября 2015 года Cooperative KMG U.A., дочерняя организация Компании, продала 50% своих акций в Кашаган в пользу Самрук-Казына с опционным правом на покупку всего или частичного пакета акций («Опцион») в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года. Позднее период исполнения Опциона был продлен до 31 декабря 2022 года.

В 2017 году суд Амстердама наложил определенные ограничения на 50% акций Кашагана, принадлежащих Самрук-Казына («Ограничения»). В период действия Ограничений, акции Кашагана не могли быть проданы, переданы или заложены. 14 июня 2022 года судом Амстердама Ограничения были отменены.

14 сентября 2022 года Cooperative KMG U.A. и Самрук-Казына подписали Соглашение об изменении Опционного соглашения и исполнении Опциона («Соглашение с изменениями»), согласно которому сумма возмещения за исполнение Опциона составила 3.781,7 миллионов долларов США (эквивалентно 1.777.076 миллионов тенге).

В Соглашении с изменениями и в Соглашении о переводе долга и взаимозачете от 14 сентября 2022 года между Компанией, Самрук-Казына и Cooperative KMG U.A. был определен следующий порядок оплаты возмещения:

- Сумма в размере 566,7 миллионов долларов США подлежит оплате со стороны Cooperative KMG U.A. в течение 10 рабочих дней с даты завершения сделки (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 271.032 миллиона тенге по курсу на дату оплаты);
- Сумма в размере 375,1 миллионов долларов США подлежит оплате со стороны Cooperative KMG U.A. до 31 декабря 2022 года (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 175.654 миллиона тенге по курсу на дату оплаты) и сумма в размере 363,6 миллионов долларов США подлежит оплате со стороны Cooperative KMG U.A. до 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 168.239 миллионов тенге).
- Часть задолженности Cooperative KMG U.A. по оплате возмещения за исполнение Опциона перед Самрук-Казына в размере 2.476,25 миллионов долларов США (эквивалентно 1.173.520 миллионов тенге по курсу на дату перевода) была зачтена против требования к Компании по дополнительному вкладу в уставный капитал Cooperative KMG U.A.
- В результате данной сделки была признана задолженность Компании перед Самрук-Казына в размере 2.476,25 миллионов долларов США. Впоследствии, данная задолженность была погашена путем зачета с финансовой помощью, выданной Самрук-Казына, в размере 424.587 миллионов тенге (Примечание 26) (справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости на дату погашения) и денежными средствами в размере 751.631 миллион тенге, которые были получены Компанией в результате размещения облигаций Компании (Примечание 22).

15 сентября 2022 года Компания и Cooperative KMG U.A. исполнили ряд юридических условий Соглашения с изменениями, завершающих сделку, исполнила Опцион и 50% акций Кашагана были перерегистрированы в пользу Cooperative KMG U.A.

Таким образом, в результате исполнения Опциона, Cooperative KMG U.A. получил контроль над Кашаганом и признал ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Кашагана, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника. Разница между переданным возмещением и чистыми активами Кашагана была отражена в составе капитала.

Более подробная информация по приобретению Кашагана раскрыта в годовой отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)****Приобретения дочерних организаций под общим контролем (продолжение)***ТОО «KLPE» («KLPE»)*

1 декабря 2022 года, Компания приобрела за 2 тенге у дочерних организаций Самрук-Казына, СКО и Полимер, 100% долю участия в уставном капитале KLPE. KLPE занимается строительством первого интегрированного газохимического комплекса в Казахстане.

В результате приобретения Компания приобрела контроль над KLPE и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств KLPE, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника, которая составила на дату приобретения 25.250 миллионов тенге. Разница между переданным возмещением и чистыми активами KLPE была отражена в составе капитала.

Более подробная информация по приобретению KLPE раскрыта в годовой отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Приобретения совместных предприятий*ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» («КПИ»)*

13 июня 2022 года Самрук-Казына передал Компании 49,50% доли участия в КПИ. Стоимость приобретения составила 91.175 миллионов тенге и была зачтена в счёт погашения части задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании (Примечание 26). КПИ занимается реализацией инвестиционного проекта «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области».

49,50% доли участия в КПИ были отражены как приобретение совместного предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, и учтены по методу объединения долей на основе балансовой стоимости совместного предприятия.

СКО и Компания совместно контролируют КПИ, решения о деятельности КПИ принимаются единогласно.

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения в размере 74.743 миллиона тенге была признана как распределение в пользу Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

Более подробная информация по приобретению КПИ раскрыта в годовой отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ТОО «PETROSUN» («PETROSUN»)

1 июля 2022 года, в соответствии с протоколом заседания Комиссии под председательством Премьер-Министра РК по демополизации экономики, а именно рынка горюче-смазочных материалов, Компания приобрела 49% доли участия в уставном капитале PETROSUN, основной деятельностью которого является реализация сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов. Стоимость приобретения составила 1 тенге. Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств PETROSUN на дату приобретения в размере 10.989 миллионов тенге была признана как вклад единственного акционера Самрук-Казына на основании инструкции в указанном выше протоколе и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

49% доля участия в PETROSUN была отражена как приобретение совместного предприятия с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». ТОО «КННК ИНТЕРНАЦИОНАЛ В КАЗАХСТАНЕ» (второй участник PETROSUN) и Компания, совместно контролируют PETROSUN, и решения о деятельности PETROSUN принимают единогласно.

Более подробная информация по приобретению PETROSUN раскрыта в годовой отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Реализация нефтепродуктов на внутренний рынок	795.043	654.200
Реализация нефтепродуктов на экспорт	103.235	185.429
Комиссия за экспедиторские услуги	569	499
Итого выручка по договорам с покупателями	898.847	840.128
Географические регионы		
РК	795.612	654.698
Прочие страны	103.235	185.430
Итого выручка по договорам с покупателями	898.847	840.128
Сроки признания выручки		
Товары передаются в определённый момент времени	898.278	839.629
Услуги оказываются в течение периода времени	569	499
Итого выручка по договорам с покупателями	898.847	840.128

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, доход от крупнейших покупателей нефтепродуктов ТОО «PetroRetail», ТОО «Sinooil», ТОО «Гелиос», «VITOL S.A.» и ТОО «КТЖ - Грузовые перевозки» («КТЖ») составил 172.652 миллиона тенге, 100.469 миллионов тенге, 96.071 миллион тенге, 94.898 миллионов тенге и 94.813 миллионов тенге, соответственно (2022 год: доход от крупнейших покупателей нефтепродуктов ТОО «PetroRetail», «VITOL S.A.», ТОО «Гелиос», ТОО «Sinooil» и ТОО «КазМунайГаз-Аэро» («КМГ-Аэро») составил 259.415 миллионов тенге, 173.642 миллиона тенге, 65.403 миллиона тенге, 63.211 миллионов тенге и 52.173 миллиона тенге, соответственно).

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сырая нефть	539.902	468.849
Работы и услуги производственного характера	198.903	167.900
Акцизы	112.320	90.012
Топливные присадки	4.555	2.158
	855.680	728.919

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Профессиональные услуги	10.409	2.069
Расходы по заработной плате	10.370	9.723
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности	6.703	44
Услуги по аутсорсингу и аутстаффингу	5.572	4.388
НДС, не взятый в зачёт	4.922	1.563
Износ и амортизация	3.282	2.476
Справочно-информационные услуги	1.651	1.611
Ремонт и техническое обслуживание	1.643	1.580
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.423	1.350
Услуги доверительного управления	553	2.492
Прочие	9.109	6.983
	55.637	34.279

11. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортировка	9.412	9.219
Экспортная таможенная пошлина	8.404	9.416
Прочие	1.098	201
	18.914	18.836

135

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Ниже представлены финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный доход по займам и облигациям, выданным связанным сторонам (Примечание 26)	49.287	83.885
Процентный доход по банковским вкладам	46.181	21.105
Всего процентный доход	95.468	104.990
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям (Примечание 23)	19.796	15.064
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам и облигациям, выданным связанным сторонам	971	2.973
Прочие	4.736	591
Итого финансовые доходы	120.971	123.618

Ниже представлены финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный расход по займам и облигациям, полученным от третьих лиц (Примечание 22)	152.748	157.694
Процентный расход по займам и облигациям, полученным от связанных сторон (Примечания 22 и 26)	37.833	515.221
Процентный расход по долгосрочной кредиторской задолженности связанным сторонам (Примечание 26)	–	38.978
Процентный расход по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 26)	–	4.028
Всего процентный расход	190.581	715.921
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам и облигациям, выданным связанным сторонам	2.341	1.227
Прочие	350	193
Итого финансовые затраты	193.272	717.341

13. ДОЛЯ В ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Cooperative KMG U.A.	324.133	346.874
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» («АНПЗ»)	91.339	(50.165)
АО «КазТрансОйл» («КТО»)	62.557	41.024
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» («ПНХЗ»)	48.404	2.094
ТОО «КМГ Карачаганак» («КМГ Карачаганак»)	45.036	66.598
РД КМГ	37.233	706.281
ТН KazMunaiGaz N.V. («ТН N.V.»)	17.212	20.946
ТОО «НМСК «КазМорТрансФлот» («КМТФ»)	9.051	12.371
КМГ-Аэро	4.916	8.383
ТОО «Казахтуркмунай» («КТМ»)	3.670	3.966
ТОО «KMG Systems & Services» («KMG Systems & Services»)	1.792	1.871
ТОО «Кен-Курылыс-Сервис» («Кен-Курылыс-Сервис»)	676	(1.106)
KMG International N.V. («KMG I»)	(51.659)	22.480
ТОО «КазГПЗ» («КазГПЗ»)	(4.048)	(4.949)
ТОО «KMG Green Energy» («KMG Green Energy»)	(11)	5.870
ТОО «Урихтау Оперейтинг» («Урихтау Оперейтинг»)	–	(21.726)
Прочие	(5.471)	(326)
	584.830	1.160.486

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ДОЛЯ В ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ**

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл» («ТШО»)	340.884	742.660
PETROSUN	46.568	23.184
ТОО «КазРосГаз» («КРГ»)	32.323	554
ТОО «СП «Казгермунай» («КГМ»)	20.983	20.530
КОО «Казахстан Пайплайн Венчурс» («КПВ»)	4.503	3.828
ТОО «ТенизСервис» («ТенизСервис»)	116	(6.497)
КПИ	(12.339)	(18.227)
ТОО «Казахойл-Актобе» («КОА»)	(1.869)	12.648
Прочие	(316)	1.296
Ассоциированные компании		
Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»)	58.930	107.831
Прочие	1.228	1.094
	491.011	888.901

15. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В миллионах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	12.795
Поступления	15.660
Обесценение	(3.171)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	25.284
Поступления	42.602
Выбытия	(14.953)
Обесценение	(40.337)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	12.596

На 31 декабря 2023 и 2022 годов остаточная стоимость активов по разведке и оценке представлена следующими проектами:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Проект «Абай»	5.392	3.512
Проект «Тургай палеозой»	3.767	298
Проект «Бектурлы Восточный»	3.437	2.989
Проект «Женис»	–	18.310
Прочие	–	175
	12.596	25.284

В 2023 году Компания признала убыток от обесценения в размере 40.244 миллионов тенге по проекту «Женис» в связи с полученными результатами бурения об отсутствии углеводородов в скважине. Компания признала убыток от обесценения в составе расходов по разведке и оценке.

В 2023 году Компания заключила с Министерством Энергетики РК контракт на добычу углеводородов на участках недр Каламкас-море, Хазар и Ауезов, расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря («Контракт»), в рамках которого оплатила подписной бонус в размере 14.678 миллионов тенге (Примечание 16). В апреле 2023 года Компания передала 100% права недропользования по Контракту, включая подписной бонус, в пользу ККО за 1 тенге.

В 2022 году Компания признала убыток от обесценения в размере 3.171 миллиона тенге по проекту «Исатай» в связи с решением Компании и компании Eni Isatay B.V., второго стратегического партнера по проекту, о выходе из проекта и возврате контрактной территории Правительству.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Cooperative KMG U.A.	6.220.632	6.533.705
РД КМГ	2.479.523	2.378.879
КМГ Карачаганак	730.488	764.908
КТО	561.555	479.827
АНПЗ	344.316	111.447
ПНХЗ	320.617	282.421
KMG I	260.187	326.074
Dunga Operating GmbH	163.539	-
TH N.V.	67.444	52.376
КМТФ	64.195	48.581
КТМ	35.229	37.559
KLPE	31.572	25.250
KMG Green Energy	30.137	16.148
ТОО «КМГ Инжиниринг» («КМГ Инжиниринг»)	18.095	17.959
КазГПЗ	12.243	10.552
КМГ-Аэро	11.799	12.384
KMG Systems & Services	11.621	10.331
ТОО «КМГ-Кумколь» («КМГ – Кумколь»)	7.454	7.441
ТОО «ОзенМунайСервис» («ОзенМунайСервис»)	5.626	9.505
Кен-Курылыс-Сервис	4.646	3.707
ТОО «KMG – Security» («KMG – Security»)	3.687	2.890
ТОО «УДТВ» («УДТВ»)	2.661	2.100
Полимер	1.521	-
ЧК «Karaton Operating Ltd.» («Karaton Operating»)	100	-
ТОО «Жамбыл Петролеум» («Жамбыл Петролеум»)	-	33
	11.388.887	11.134.077

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В следующей таблице представлены деятельность, страна регистрации или местонахождения дочерних организаций Компании на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также доля владения Компании в этих дочерних организациях:

Компания	Тип деятельности	Страна	2023 год	2022 год
ТОО МНК «КазМунайТениз» («КМТ»)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	99,81%	99,80%
РД КМГ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	99,72%	99,72%
Урихтау Оперейтинг	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГ Карачаганак	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	100,00%	100,00%
КТМ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	100,00%	100,00%
Karaton Operating	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	100,00%	-
Dunga Operating GmbH (Примечание 6)	Разведка и добычей сырой нефти и природного газа	Германия	100,00%	-
КазГПЗ	Добыча нефти и природного газа	Казахстан	100,00%	100,00%
АНПЗ	Переработка нефти	Казахстан	99,53%	99,53%
ПНХЗ	Переработка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГИ	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100,00%	100,00%
TH N.V.	Торговля нефтью и нефтепродуктами	Нидерланды	100,00%	100,00%
	Торговля авиационным топливом и сопутствующими продуктами			
КМГ-Аэро	нефтепереработки	Казахстан	100,00%	100,00%
КТО	Транспортировка нефти	Казахстан	90,00%	90,00%
КМТФ	Морская транспортировка нефти и других грузов	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG Barlau» («KMG Barlau»)	Проведение геологической разведки и изысканий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Курмангазы Петролеум»	Оператор по деятельности по недропользованию	Казахстан	100,00%	100,00%
Жамбыл Петролеум	Оператор по деятельности по недропользованию	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГ Инжиниринг	Научные и исследовательские работы	Казахстан	100,00%	100,00%
Cooperative KMG U.A.	Холдинговая компания	Нидерланды	99,79%	99,82%
KMG Green Energy	Холдинговая компания	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГ Systems & Services	Сдача Северо-Каспийской экологической базы реагирования в аренду	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» («КМГС»)	Сервисные услуги	Казахстан	93,88%	93,87%
ТОО «Oil Construction Company» («ОСС»)	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Oil Services Company» («ОС»)	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ОйлТранспортКорпорэйшн» («ОТК»)	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Мангистауэнергомунай»	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Мунайтелеком»	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГ – Security	Услуги охраны	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГ Drilling & Services	Буровые услуги	Казахстан	99,71%	99,69%
КМГ-Кумколь	Общий центр обслуживания по информационно – технологическим сервисам	Казахстан	100,00%	100,00%
ОзенМунайСервис	Текущий и капитальный ремонт скважин	Казахстан	100,00%	100,00%
УДТВ	Добыча и транспортировка питьевой воды	Казахстан	100,00%	100,00%
Кен-Курылыс-Сервис	Строительство нефтяных и газовых магистральных трубопроводов	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG EP-Catering»	Сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG PetroChem» («KMG PetroChem»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	100,00%	100,00%
Полимер (Примечание 7)	Производство и реализация нефтехимической полимерной продукцией	Казахстан	100,00%	-
ТОО «Ak Su KMG» (Ak Su KMG)	Сбор, обработка и распределение воды	Казахстан	-	100,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В таблице ниже представлено движение в инвестициях в дочерние организации за 2023 и 2022 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	11.134.077	6.797.201
Доля в доходах дочерних организаций, нетто (Примечание 13)	584.830	1.160.486
Дивиденды полученные	(106.510)	(73.628)
Изменения в дивидендах к получению	(3.781)	5.366
Приобретения (Примечания 6 и 7)	167.434	1.802.326
Дополнительный вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A. (Примечание 7)	-	1.173.520
Дополнительные вклады в уставный капитал денежными средствами	65.529	28.623
Дополнительный вклад в уставный капитал имуществом	-	107
Передача права недропользования (Примечание 15)	14.778	-
Возврат уставного капитала денежными средствами	(522.403)	(59.500)
Гарантии выданные (Примечание 23)	1.716	8.538
Выбытия	(14.438)	(1.040)
Дисконт по займам выданным, выданным дочерним организациям	250.277	80.284
Дисконт по финансовой помощи, полученной от РД КМГ (Примечание 22)	-	(13.559)
Обесценение, нетто	(40.343)	(85.945)
Операции с Самрук-Казына	-	7.426
Распределения Самрук-Казына (Примечание 21)	(120)	(10.199)
Доля в прочем совокупном доходе дочерних организаций от переоценки актуарных обязательств по планам с установленными выплатами	331	9.367
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) по инструментам хеджирования денежных потоков	849	(11.872)
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе дочерней организации по корректировке справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных как финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1.594)	1.581
Пересчет валюты отчетности	(141.103)	315.142
Прочие изменения	(642)	(147)
Сальдо на 31 декабря	11.388.887	11.134.077

Накопленные непризнанные убытки по дочерним организациям по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 237.698 миллионов тенге (31 декабря 2022 года: 209.899 миллионов тенге).

В 2023 году непризнанные убытки, в основном, представлены убытками дочерних организаций OSC, ОТК, KMG Drilling & Services и OCC в размере 58.571 миллион тенге, 57.494 миллиона тенге, 52.461 миллион тенге и 12.777 миллионов тенге, соответственно (2022 год: ОТК, OSC, KMG Drilling & Services и OCC в размере 56.275 миллионов тенге, 53.084 миллиона тенге, 46.091 миллион тенге и 16.317 миллионов тенге, соответственно).

Передача права недропользования

В течение 2023 года, Компания передала 100% права недропользования по контракту Каламкас-море, Хазар и Ауезов, в пользу ККО, по справедливой стоимости в размере 14.678 миллионов тенге (Примечания 5 и 15), а также 100% права недропользования по контракту Каратон Подсолевой, в пользу Karaton Operating, по справедливой стоимости в размере 100 миллионов тенге.

Дивиденды

В течение 2023 года, Компания получила дивиденды на общую сумму 106.510 миллионов тенге, в том числе от КМГ Карачаганак, КТО, ПНХЗ и КМGI в сумме 65.323 миллиона тенге, 13.501 миллион тенге, 10.000 миллионов тенге и 8.936 миллионов тенге, соответственно (2022 год: всего 73.628 миллионов тенге, в том числе от КМГ Карачаганак, ПНХЗ, КТО и КТМ в сумме 31.296 миллионов тенге, 10.589 миллионов тенге, 9.000 миллионов тенге и 7.800 миллионов тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, изменения в дивидендах к получению представлены задолженностью от КТМ в сумме 3.250 миллионов тенге и положительной курсовой разницей в сумме 531 миллион тенге (31 декабря 2022 года: задолженность КМGI в сумме 6.477 миллионов тенге и отрицательная курсовая разница в сумме 1.111 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)****Дополнительный вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A.**

В 2022 году Компания и Cooperative KMG U.A. заключили Соглашение о вкладе в капитал и зачете долга в отношении Cooperative KMG U.A., согласно которому Компания осуществила вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A., который был зачтен в счёт суммы задолженности, образовавшейся у Cooperative KMG U.A. перед Самрук-Казына в результате Соглашения об изменении Опционного соглашения и исполнении Опциона (Примечание 7), в размере 1.173.520 миллионов тенге.

Дополнительные вклады в уставный капитал денежными средствами

В течение 2023 года, Компания осуществила дополнительные денежные взносы в уставный капитал дочерних организаций на общую сумму 65.529 миллионов тенге, в том числе в KMG Barlau, KMG Green Energy, OSC, KMTФ, KMG PetroChem и КазГПЗ в сумме 15.954 миллиона тенге, 14.000 миллионов тенге и 7.911 миллионов тенге, 7.050 миллионов тенге, 6.740 миллионов тенге и 4.591 миллион тенге, соответственно.

В течение 2022 года, Компания осуществила дополнительные денежные взносы в уставный капитал дочерних организаций на общую сумму 28.623 миллиона тенге, в том числе в PSA, OSC и КазГПЗ в сумме 11.984 миллиона тенге, 3.642 миллиона тенге и 3.369 миллионов тенге, соответственно.

Возврат уставного капитала

В течение 2023 года, Cooperative KMG U.A. и TH N.V. осуществили возврат уставного капитала денежными средствами в сумме 1.137 миллионов долларов США (эквивалентно 520.351 миллион тенге) и в сумме 4,6 миллионов долларов США (эквивалентно 2.052 миллиона тенге), соответственно.

В течение 2022 года, КМГ Карачаганак осуществил возврат уставного капитала денежными средствами в сумме 59.000 миллионов тенге.

Гарантии выданные

В течение 2023 года, Компания увеличила инвестиции в КТО путем признания справедливой стоимости выданной гарантии в размере 1.273 миллиона тенге в целях обеспечения обязательств ТОО «Магистральный водовод» («МВ»), 100% дочерней организации КТО (2022 год: 2.911 миллионов тенге).

В течение 2023 года, Компания увеличила инвестиции в АНПЗ путём признания справедливой стоимости выданной гарантии в размере 443 миллиона тенге в целях обеспечения обязательств по финансированию проекта «Тазалык».

В течение 2022 года, Компания увеличила инвестиции в Cooperative KMG U.A. путем признания справедливой стоимости выданной гарантии в размере 5.464 миллиона тенге в целях обеспечения обязательств по погашению задолженности Cooperative KMG U.A. перед Самрук-Казына за исполнение Опциона в размере 363,6 миллионов долларов США.

Дисконт по финансовой помощи и займам выданным

В течение 2023 года, Компания осуществила покупку купонных облигаций МВ, в размере 70.000 миллионов тенге со сроком погашения в 2033 году по ставке 0,50% годовых (Примечание 26). При этом, дисконт, на общую сумму 30.824 миллиона тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций в КТО (Примечания 21, 22 и 26).

В течение 2023 года, Компания предоставила АНПЗ, ТОО «Озенмунайгаз» («ОМГ»), дочерней организации РД КМГ, Урихтау Оперейтинг, KMG Drilling & Services, OSC, KMT и ОТС займы со ставкой вознаграждения ниже рыночной. Дисконт на общую сумму 128.323 миллиона тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью выданных займов и их номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций в данные дочерние организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)****Дисконт по финансовой помощи и займам выданным (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма неиспользованного кредитного лимита по займам в рамках заключённых с ОМГ, АНПЗ, Урихтау Оперейтинг и ОТС договоров по предоставлению займов, составила 252.325 миллионов тенге (2022 год: ноль). Неиспользованные средства по кредитным линиям могут быть использованы до даты погашения займов. Обязательства по предоставлению займа были признаны в размере дисконта на сумму 91.130 миллионов тенге, рассчитанного как разница между справедливой стоимостью данных займов и их номинальной стоимостью, и были признаны как увеличение инвестиций в данные дочерние организации.

В течение 2022 года, Компания предоставила АНПЗ, КМТ, Урихтау Оперейтинг, OSC и ОТК займы со ставкой вознаграждения ниже рыночной. При этом, дисконт на общую сумму 11.610 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций в данные дочерние организации.

В 2022 году Компания продлила срок займа, выданного Урихтау Оперейтинг, со ставкой вознаграждения ниже рыночной на 5 лет. Дисконт в сумме 68.674 миллиона тенге был рассчитан как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью и признан как увеличение инвестиций в данную дочернюю организацию.

Обесценение

В течение 2023 года, Компания признала обесценение инвестиций в дочерние организации на общую сумму 40.343 миллиона тенге, в том числе в KMG Barlau, OSC, Урихтау Оперейтинг, KMG Drilling & Services и ОТК в сумме 15.954 миллиона тенге, 9.190 миллионов тенге, 8.336 миллионов тенге, 4.068 миллионов тенге и 3.615 миллионов тенге, соответственно.

В течение 2022 года, Компания признала обесценение инвестиций в дочерние организации на общую сумму 85.945 миллионов тенге, в том числе в Урихтау Оперейтинг, PSA, OSC, KMG Drilling & Services и ОТК в сумме 59.677 миллионов тенге, 11.984 миллиона тенге, 4.149 миллионов тенге, 3.202 миллиона тенге и 2.640 миллионов тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

		На 31 декабря				
		Место осуществления деятельности	2023 года		2022 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
В миллионах тенге	Основная деятельность					
Совместные предприятия						
ТШО	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3.598.510	20,00%	3.825.053	20,00%
ККО	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	93.258	50,00%	–	–
	Переработка и продажа природного газа					
КРГ	и продуктов переработки	Казахстан	69.479	50,00%	58.812	50,00%
КПВ	Транспортировка нефти	Нидерланды	44.062	49,90%	44.010	49,90%
КГМ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	36.506	50,00%	32.070	50,00%
	Реализация сжиженного					
PETROSUN	углеводородного газа и нефтепродуктов	Казахстан	31.740	49,00%	24.373	49,00%
КОА	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	18.042	50,00%	26.911	50,00%
ТОО «Силлено» («Силлено»)	Производство полиэтилена	Казахстан	14.597	49,90%	951	49,90%
	Проектирование, строительство и					
	эксплуатация инфраструктурных					
ТенизСервис	объектов, поддержки морских нефтяных	Казахстан	8.210	48,99%	10.396	48,99%
	операций					
ТОО «Бутадиен» («Бутадиен»)	Производство бутадиеновых каучуков	Казахстан	–	–	8.539	25%
Прочие			5.853		6.786	
Ассоциированные компании						
КТК	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	413.799	19,00%	477.868	19,00%
Прочие			8.865		7.637	
			4.342.921		4.523.406	

* По условиям договора, предусматривающего совместный контроль, Компания может владеть менее чем 50% доли участия в совместных предприятиях. При этом все решения принимаются единогласно всеми сторонами, осуществляющих совместный контроль. По условиям договора, предусматривающего значительное влияние, Компания может владеть менее чем 20% доли участия в ассоциированных компаниях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

В таблице ниже представлено движение в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании за 2023 и 2022 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	4.523.406	3.718.552
Доля в прибыли, нетто (Примечание 14)	491.011	888.901
Дивиденды полученные	(601.915)	(350.367)
Приобретения (Примечание 5)	93.258	28.357
Изменения в дивидендах к получению	(104.761)	(38.125)
Доля в совокупном (убытке)/доходе совместного предприятия по корректировке справедливой стоимости долевого инструмента, классифицированного как финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(1.588)	1.576
Дополнительные вклады денежными средствами без изменения доли владения	10.420	15.312
Дисконт по финансовой помощи, выданной совместному предприятию	14.756	1.794
Гарантии выданные (Примечание 23)	2.230	-
Выбытие	(8.621)	-
Пересчёт валюты отчётности	(75.275)	257.406
Сальдо на 31 декабря	4.342.921	4.523.406

Дивиденды

В течение 2023 года, Компания получила дивиденды на общую сумму 601.915 миллионов тенге, в том числе от ТШО, КТК и PETROSUN в сумме 426.893 миллиона тенге, 104.901 миллион тенге и 39.200 миллионов тенге, соответственно.

В течение 2022 года, Компания получила дивиденды на общую сумму 350.367 миллионов тенге, в том числе от ТШО, КТК и КГМ в сумме 207.892 миллиона тенге, 91.088 миллионов тенге и 22.826 миллионов тенге, соответственно.

Дополнительные вклады денежными средствами без изменения доли владения

В течение 2023 года, Компания осуществила дополнительный денежный взнос в уставный капитал Силлено в сумме 10.420 миллионов тенге.

В течение 2022 года, Компания осуществила дополнительные денежные взносы в уставный капитал совместных предприятий на общую сумму 15.312 миллионов тенге, в том числе в Бутадиен и ООО «Каспийская нефтегазовая компания» в сумме 8.518 миллионов тенге и 6.775 миллионов тенге, соответственно.

Дисконт по займам выданным

В течение 2023 года, Компания предоставила КПИ и Силлено займы со ставкой вознаграждения ниже рыночной. Дисконт на сумму 3.682 миллиона тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью выданных займов и их номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций в данные совместные предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма неиспользованного кредитного лимита по займам в рамках заключенных с КПИ и Силлено договоров по предоставлению займов, составила 45.255 миллионов тенге. Неиспользованные средства по кредитным линиям могут быть использованы до даты погашения займов. Обязательства по предоставлению займов были признаны как увеличение инвестиций в данные совместные предприятия в размере дисконта, равного 11.074 миллиона тенге, рассчитанного как разница между справедливой стоимостью выданных займов и их номинальной стоимостью.

Выбытие

В течение 2023 года, Компания реализовала Самрук-Казына 25% доли участия в Бутадиен с балансовой стоимостью 8.621 миллион тенге за 8.531 миллион тенге. В результате Компания потеряла совместный контроль над Бутадиен (Примечание 19).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Выбытие (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2023 год:

В миллионах тенге	ТШО	ККО	КРГ	КПВ	КГМ PETROSUN	КОА	КПИ	
Долгосрочные активы	24.831.196	9.192	33.032	74.785	64.031	17	41.969	1.008.345
Краткосрочные активы, включая	1.863.832	1.232	148.932	5.503	52.764	137.202	23.956	55.898
Денежные средства и их эквиваленты	696.871	112	65.122	1.302	44.840	6.440	10.794	42.279
Долгосрочные обязательства, включая	(7.434.076)	(10.376)	(238)	—	(14.966)	—	(18.608)	(920.981)
Долгосрочные финансовые обязательства	(4.091.040)	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства, включая	(1.268.404)	(324)	(42.769)	—	(28.817)	(72.443)	(11.234)	(145.571)
Краткосрочные финансовые обязательства	—	—	—	—	—	—	—	—
Капитал	17.992.548	(276)	138.957	80.288	73.012	64.776	36.083	(2.309)
Доля владения	20%	50%	50%	49,90%	50%	49%	50%	49,50%
Признание инвестиций	—	93.258	—	—	—	—	—	—
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	138	—	—	—	—	—	1.143
Корректировки	—	—	—	3.999	—	—	—	—
Балансовая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2023 года	3.598.510	93.258	69.479	44.062	36.506	31.740	18.042	—
Выручка	8.796.634	—	260.125	—	145.728	1.336.888	80.064	—
Износ и амортизация	(2.426.361)	—	(295)	—	(20.007)	(14)	(10.365)	(1.295)
Финансовый доход	86.023	2	2.243	100	1.292	3.258	851	188
Финансовые затраты	(283.225)	(118)	—	(1.587)	(1.667)	(1.006)	(375)	(59.460)
Расходы по подоходному налогу	(730.465)	—	(13.996)	—	(27.450)	(23.812)	(11.617)	—
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.704.419	(44)	64.648	9.025	41.965	95.034	(3.737)	(24.927)
Прочий совокупный убыток	(325.499)	—	(305)	—	(1.729)	—	—	—
Общий совокупный доход/(убыток)	1.378.920	(44)	64.343	9.025	40.236	95.034	(3.737)	(24.927)
Дивиденды полученные	426.893	—	553	3.842	15.793	39.200	7.000	—

145

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Выбытие (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТШО	КРГ	КПВ	КТМ	PETROSUN	КОА	КПИ
Долгосрочные активы	25.713.747	40.100	76.116	71.787	28	51.962	993.030
Краткосрочные активы, включая	3.046.293	99.637	4.071	53.303	123.612	17.357	100.937
Денежные средства и их эквиваленты	1.905.924	59.000	4.059	46.729	14.662	1.186	80.619
Долгосрочные обязательства, включая	(7.808.607)	(269)	-	(21.559)	-	(4.101)	(918.226)
Долгосрочные финансовые обязательства	(4.163.850)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства, включая	(1.826.167)	(21.844)	(5)	(39.391)	(73.899)	(11.396)	(210.830)
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	(5)	-	-	-	-
Капитал	19.125.266	117.624	80.182	64.140	49.741	53.822	(35.089)
Доля владения	20%	50%	49,90%	50%	49%	50%	49,50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-	-	-	-	-	17.369
Корректировки	-	-	3.999	-	-	-	-
Балансовая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	3.825.053	58.812	44.010	32.070	24.373	26.911	-
Выручка	10.949.194	192.427	-	150.039	676.932	90.330	(6.410)
Износ и амортизация	(1.129.895)	(323)	-	(22.550)	(22)	(111)	(1.005)
Финансовый доход	36.076	2.765	32	791	870	933	1.317
Финансовые затраты	(99.857)	-	(1.370)	(994)	(812)	(261)	(3.345)
Расходы по подоходному налогу	(1.591.414)	(4.040)	-	(39.783)	(12.722)	(10.266)	-
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	3.713.299	1.107	7.672	41.061	47.315	25.296	(71.910)
Прочий совокупный доход	1.114.004	7.884	-	4.115	-	-	-
Общий совокупный доход/(убыток)	4.827.303	8.991	7.672	45.176	47.315	25.296	(71.910)
Дивиденды полученные	207.892	-	4.022	22.826	9.800	14.000	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Выбытие (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенной ассоциированной компании, основанная на ее финансовых отчетах за 2023 и 2022 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
	КТК	КТК
Долгосрочные активы	1.969.703	2.240.723
Краткосрочные активы	295.663	292.198
Долгосрочные обязательства	(18.722)	(35.730)
Краткосрочные обязательства	(279.064)	(196.152)
Капитал	1.967.580	2.301.039
Доля владения	19%	19%
Корректировки	39.959	40.670
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	413.799	477.867
Выручка	1.039.509	976.076
Износ и амортизация	(245.423)	(216.492)
Финансовый доход	14.080	8.120
Финансовые затраты	(1.519)	-
Расходы по подоходному налогу	(118.490)	(122.394)
Прибыль за год	310.160	567.533
Прочий совокупный (убыток)/доход	(42.915)	185.893
Общий совокупный доход	267.245	753.426
Дивиденды полученные	104.901	91.088

18. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Банковские вклады в долларах США	511.049	723.610
Банковские вклады в тенге	600	831
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19)	(41)
	511.630	724.400
Минус: краткосрочная часть	(511.126)	(723.669)
Долгосрочная часть	504	731

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 0,42% в тенге (2022 год: 0,65% в тенге).

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка краткосрочных банковских вкладов составляла 5,71% в долларах США и 2,38% в тенге (2022 год: 4,30% в долларах США и 2,24% в тенге).

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Срок погашения до 1 года	511.126	723.669
Срок погашения от 1 до 2 лет	56	94
Срок погашения свыше 2 лет	448	637
	511.630	724.400

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	56.105	85.667
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	40.696	1.956
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.687)	(395)
Торговая дебиторская задолженность	92.114	87.228
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	26.092	22.250
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	6.787	4.460
Задолженность от продажи активов	14.804	6.385
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28.622)	(26.641)
	19.061	6.454
Прочие краткосрочные нефинансовые активы		
Авансы, выданные связанным сторонам	13.116	15.092
Авансы, выданные третьим сторонам	1.198	6.520
Предоплата по прочим налогам	2.408	3.323
Прочие	833	17
	17.555	24.952
Итого прочие краткосрочные финансовые и нефинансовые активы	36.616	31.406

Информация о значительных изменениях в торговой дебиторской задолженности связанных сторон и авансах, выданных связанным сторонам, представлена в *Примечании 26*.

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность от продажи активов, в основном, состоит из задолженности Самрук-Казына за приобретение 25% доли участия в уставном капитале «Бутадиен» в сумме 8.531 миллиона тенге (*Примечание 17*). Компания начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки по данной задолженности на сумму 1.931 миллион тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоплата по прочим налогам, в основном, представлена предоплатой по экспортной таможенной пошлине за нефтепродукты в размере 2.259 миллионов тенге (2022 год: 3.163 миллиона тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В миллионах тенге</i>	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	
31 декабря 2023 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,49%	0,61%	1,48%	2,19%	22,66%	
Торговая дебиторская задолженность	69.874	1.808	245	6.381	18.493	96.801
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(342)	(11)	(4)	(140)	(4.190)	(4.687)

<i>В миллионах тенге</i>	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	
31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,26%	0,92%	2,50%	-	-	
Торговая дебиторская задолженность	67.533	17.862	2.207	21	-	87.623
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(176)	(164)	(55)	-	-	(395)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срочные вклады в иностранных банках – доллары США	483.149	30.142
Срочные вклады в казахстанских банках – тенге	8.860	49.183
Срочные вклады в казахстанских банках – доллары США	4.524	–
Текущие счета в иностранных банках – доллары США	9.798	45
Текущие счета в казахстанских банках – тенге	193	787
Текущие счета в казахстанских банках – доллары США	32	39.132
Сделки обратное репо с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	90.000	27.499
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10)	(1)
	596.546	146.787

По состоянию на 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка по срочным вкладам в долларах США и тенге составляла 5,64% и 15,47%, соответственно (2022 год: по срочным вкладам в долларах США и тенге составляла 4,52% и 16,25%, соответственно).

На 31 декабря 2023 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 0,00% до 13,00% в тенге (2022 год: от 7,90% до 11,50%) и от 0,00% до 5,45% в долларах США (2022 год: от 0,50% до 4,44%).

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

21. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Общее количество обращающихся, выпущенных и оплаченных акций включает:

	На 31 декабря 2023 и 2022 годов
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	916.540.545

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Компания имеет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены. В 2023 году не было выпуска простых акций.

Дивиденды

В 2023 году, Компания, в соответствии с решением общего собрания Акционеров, объявила и выплатила дивиденды за 2022 год в размере 491,71 тенге за акцию на общую сумму 300.002 миллиона тенге (2022 год: Компания начислила и выплатила дивиденды за 2021 год в размере 327,80 тенге за акцию на общую сумму 199.997 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. КАПИТАЛ (продолжение)****Операции с Самрук-Казына**

В апреле и ноябре 2023 года, Компания разместила облигации на сумму 50.000 миллионов тенге и 20.000 миллионов тенге со ставкой купона 0,50% годовых и со сроком погашения в 2033 году. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 22.145 миллионов тенге и 8.679 миллионов тенге, соответственно, отражена как Операции с Самрук-Казына в отдельном отчёте об изменениях в капитале (Примечания 16 и 22).

В 2022 году Компания разместила облигации на сумму 751.631 миллион тенге со ставкой купона 3,00% годовых и со сроком погашения в 2035 году. Купонная ставка облигаций ниже рыночной. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в отдельном отчёте об изменениях в капитале (Примечание 22).

Распределения Самрук-Казына*Финансирование строительства социальных объектов*

В 2023 году ОМГ в соответствии с постановлением Правительства по строительству медицинского центра в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление и выплату обязательств в сумме 120 миллионов тенге и отразила их как Распределение Самрук-Казына в отдельном отчёте об изменениях в капитале (2022 год: в сумме 10.199 миллионов тенге и 2.398 миллионов тенге, соответственно).

Прочие операции

В 2023 году, согласно Поручению Президента РК по вопросу строительства Многофункционального спортивного оздоровительного комплекса в городе Уральск («Спортивный комплекс») в рамках рабочего визита в Западно-Казахстанскую область от 9 марта 2023 года, Компания произвела начисление обязательства по строительству Спортивного комплекса в размере 17.925 миллионов тенге и отразила его как распределение Самрук-Казына в отдельном отчёте об изменениях в капитале. Компания произвела предоплату в размере 8.962 миллионов тенге.

22. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы и облигации с фиксированной ставкой вознаграждения	4.169.590	4.343.678
Средневзвешенные ставки вознаграждения	3,62%	3,78%
Займы и облигации с плавающей ставкой вознаграждения	57.656	23.768
Средневзвешенные ставки вознаграждения	7,11%	3,95%
	4.227.246	4.367.446

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все займы и облигации выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	2.650.600	2.891.800
Тенге	1.576.646	1.475.646
	4.227.246	4.367.446

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть	1.173.718	1.130.745
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	5.494	-
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	464.095	686.801
Со сроком погашения свыше 5 лет	2.526.283	2.526.132
Итого долгосрочная часть	2.995.872	3.212.933

Займы по проектам недропользования	57.656	23.768
	4.227.246	4.367.446

150

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выпущенные долговые ценные бумаги составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации ЛФБ 2017	1 млрд. долл. США	Апрель 2027 год	4,75%	454.060	460.655
Облигации ЛФБ 2017	1,25 млрд. долл. США	Апрель 2047 год	5,75%	552.309	561.160
Облигации ЛФБ 2018	0,5 млрд. долл. США	Апрель 2025 год	4,75%	–	232.586
Облигации ЛФБ 2018	1,25 млрд. долл. США	Апрель 2030 год	5,375%	569.892	579.391
Облигации ЛФБ 2018	1,5 млрд. долл. США	Октябрь 2048 год	6,375%	673.677	685.181
Облигации ЛФБ 2020	0,75 млрд. долл. США	Апрель 2033 год	3,50%	343.005	349.059
			14,50%		
Облигации KASE 2022 (Примечания 21 и 26)	751.6 млрд. тенге	Октябрь 2035 года	(3,00% номинальная ставка)	392.158	379.306
			11,74%		
Облигации KASE 2023 (Примечания 21 и 26)	50 млрд. тенге	Апрель 2033 года	(0,50% номинальная ставка)	29.927	–
			11,74%		
Облигации KASE 2023 (Примечания 21 и 26)	20 млрд. тенге	Ноябрь 2033 года	(0,50% номинальная ставка)	11.448	–
				3.026.476	3.247.338

В апреле 2023 года Компания произвела досрочный выкуп облигаций размещенных на Лондонской фондовой бирже («ЛФБ») с датой погашения в 2025 году с номинальной стоимостью 0,5 миллиардов долларов США на сумму 500,9 миллионов долларов США (эквивалентно 227.941 миллион тенге), включая купонное вознаграждение и вознаграждение за согласие в размере 0,9 миллионов долларов США (эквивалентно 421 миллион тенге).

Уменьшение балансовой стоимости облигаций в 2023 году, также, связано с влиянием обменного курса иностранных валют на облигации, размещенные на Лондонской фондовой бирже («ЛФБ») и деноминированные в долларах США, в сумме 47.289 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, займы, кроме облигаций выпущенных, составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
РД КМГ	2 триллиона тенге	2027 год	0,01%	1.141.769	1.096.340
Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользования по проекту «Женис»		с момента начала коммерческой добычи	SOFR + 2,85%	47.363	12.876
Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользования по проектам «Абай» и «Исатай»		с момента начала коммерческой добычи	CME TERM SOFR + 3,00%	5.751	7.051
Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользования по проекту «Бектурлы»		с момента начала коммерческой добычи	SOFR + 2,85%	4.542	3.841
КМГС	1,85 миллиардов тенге	2025 год	0,01%	1.345	–
				1.200.770	1.120.108

22 ноября 2022 года Компания приняла решение о добровольной ликвидации РД КМГ, которая планируется в 2024 году, в связи с чем займ, полученный от РД КМГ, был приведен в 2022 году к номинальной стоимости, амортизация дисконта в размере 504.542 миллиона тенге была признана в составе финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе (Примечания 12 и 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**

В 2023 году Компания получила дополнительные транши от РД КМГ на общую сумму 45.317 миллионов тенге. Справедливая стоимость данных траншей равна его номинальной стоимости.

В 2022 году Компания получила дополнительные транши от РД КМГ на общую сумму 65.015 миллионов тенге. Разница между справедливой стоимостью займа и его номинальной стоимостью составила 13.559 миллионов тенге и была признана как уменьшение инвестиции в РД КМГ (Примечание 16).

Изменения в займах и облигациях

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	4.367.446	3.225.668
Получено денежными средствами	152.106	826.357
Выплата основного долга	(227.520)	-
Проценты уплаченные	(172.358)	(155.074)
Процентный расход (Примечание 12)	190.581	672.915
Признание дисконта (Примечания 16 и 21)	(31.343)	(394.036)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница	(47.289)	191.616
Списание займа	(4.377)	-
На 31 декабря	4.227.246	4.367.446
Краткосрочная часть	1.173.718	1.130.745
Долгосрочная часть	3.053.528	3.236.701

В 2023 году, Компания признала списание займа к погашению партнерам Eni Isatay B.V по проекту «Исатай», на сумму 4.377 миллионов тенге, включая вознаграждение. Списание займа связано с планируемым выходом Компании из проектов и возвратом контрактных территорий Правительству.

Установленные показатели

Компания должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

23. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

Изменения в обязательствах по финансовым гарантиям за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	29.190	35.716
Гарантии, выданные в дочерние организации в течение года (Примечания 16 и 17)	3.946	8.538
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям (Примечание 12)	(19.796)	(15.064)
На 31 декабря	13.340	29.190

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	55.507	55.793
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	9	19
Торговая кредиторская задолженность	55.516	55.812
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
К уплате за приобретение дочерней организации и совместного предприятия	90.524	89.004
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	10.426	10.011
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	8.381	11.076
Задолженность перед сотрудниками	2.121	1.877
	111.452	111.968
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	20.357	18.434
Прочие	562	1.074
	20.919	19.508
Итого прочие краткосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	132.371	131.476

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов на торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов задолженность к уплате за приобретение дочерней организации и совместного предприятия, в основном, представлена задолженностью Компании перед РД КМГ в размере 89.004 миллиона тенге за приобретение 100% доли участия в уставном капитале дочерней организации и 50% доли участия в совместном предприятии (Примечание 26).

Движение по обязательствам по договорам с покупателями:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	18.434	11.058
Отнесено в течение года на будущие периоды	352.768	379.458
Признано в качестве выручки в течение года	(350.845)	(372.082)
На 31 декабря	20.357	18.434
Краткосрочная часть	20.357	18.434
Долгосрочная часть	-	-

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

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Подоходный налог		
Текущий налог у источника выплат по дивидендам и вознаграждениям полученным	86.137	49.121
Текущий корпоративный подоходный налог	336	-
Текущий альтернативный налог на недропользование	413	-
	86.886	49.121
(Экономия)/расходы по списанию отложенных активов	(34)	40.176
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	(42.057)	73.011
(Экономия)/расходы по отложенному налогу на сверхприбыль	(10.391)	238
	(52.482)	113.425
Расходы по подоходному налогу	34.404	162.546

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2023 и 2022 годах), к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности	1.099.305	1.280.261
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	219.861	256.052
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	(36)	40.176
Доля в прибыли дочерних организаций и совместных предприятий	(164.036)	(250.911)
Дисконтирование и амортизация дисконта по финансовым активам и обязательствам	(7.035)	92.736
Обесценение инвестиций в дочерние организации	9.737	16.832
Отложенный альтернативный налог на недропользование	(10.391)	239
Вознаграждение, не относимое на вычеты	68	(165)
Эффект от применения требований законодательства по трансфертному ценообразованию и по доходам, полученным в странах с льготным налогообложением	(396)	2.837
Доход от выбытия дочерней организации (Примечание 5)	(21.482)	-
Расходы по выбытию инвестиции	-	2.873
Прочие изменения	8.114	1.877
Расходы по подоходному налогу	34.404	162.546

В соответствии с требованиями Налогового кодекса в части трансфертного ценообразования и налогообложения доходов, полученных в странах с льготным налогообложением, доходы по финансовой помощи, предоставленной Самрук-Казына, а также доходы, полученные в странах с льготным налогообложением, включаются в налогооблагаемую прибыль.

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

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётные даты, к временным разницам между налоговыми базами активов и обязательств и суммами, отражёнными в отдельной финансовой отчётности на 31 декабря, включают следующее:

В миллионах тенге	2023 год			Отраженный в составе прибыли или убытка за 2023 год	2022 год			Отраженный в составе прибыли или убытка за 2022 год
	Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого		Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого	
Активы по отложенному налогу								
Переносимые налоговые убытки	530.559	–	530.559	(30.440)	560.999	–	560.999	7.829
Актив по разведке и оценке – проект Женис	18.958	–	18.958	18.958	–	–	–	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	2.179	–	2.179	201	1.978	–	1.978	163
Основные средства	1.684	–	1.684	559	1.125	–	1.125	517
Резерв по начисленным обязательствам перед сотрудниками	277	–	277	(71)	348	–	348	(141)
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(531.927)	–	(531.927)	32.517	(564.444)	–	(564.444)	(8.368)
Активы по отложенному налогу	21.730	–	21.730	21.724	6	–	6	–
Обязательства по отложенному налогу								
Нераспределённая прибыль совместного предприятия	–	(571.269)	(571.269)	33.376	–	(615.746)	(615.746)	(113.330)
Активы по разведке и оценке	(651)	–	(651)	148	(799)	–	(799)	(95)
Прочие долгосрочные финансовые активы	(2.772)	–	(2.772)	(2.772)	–	–	–	–
Прочие	–	–	–	6	(6)	–	(6)	–
Обязательства по отложенному налогу	(3.423)	(571.269)	(574.692)	30.758	(805)	(615.746)	(616.551)	(113.425)
Чистые обязательства по отложенному налогу	18.307	(571.269)	(552.962)		(799)	(615.746)	(616.545)	
Расходы по отложенному налогу				52.482				(113.425)

Изменения в обязательствах по отложенному налогу представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2023 год			2022 год		
	Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого
Сальдо отложенного обязательства на 1 января, нетто			799			466.595
Отражено в составе прибыли или убытка			(19.106)			113.330
Отражено в составе прочего совокупного дохода			–			36.525
Сальдо отложенного обязательства на 31 декабря, нетто			(18.307)			616.545

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

Отраженные в отдельном отчёте о финансовом положении в качестве:	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Актив по отложенному налогу	18.958	-
Обязательства по отложенному налогу	(571.920)	(616.545)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(552.962)	(616.545)

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован.

На 31 декабря 2023 года Компания признала отложенный налоговый актив в размере 18.958 миллионов тенге в результате временной разницы, связанной с активом по разведке и оценке, проект «Женис», по которому Компания признала убыток от обесценения в отчётном периоде (Примечание 15). Компания планирует в 2024 году получить налогооблагаемый доход, в отношении которой использует эту вычитаемую временную разницу.

На 31 декабря 2023 года Компания не признала активы по отложенному налогу в размере 528.754 миллиона тенге (2022 год: 561.495 миллионов тенге) и 3.173 миллиона тенге (2022 год: 2.949 миллионов тенге) по результатам внеконтрактной и контрактной деятельности, соответственно, которые могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Перенесенные налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в течение 10 (десяти) последовательных лет. Эти отложенные налоговые активы не были признаны в отношении убытков, поскольку они не могут использоваться для зачёта налогооблагаемой прибыли от других видов деятельности Компании. Компания провела анализ и пришла к выводу, что возмещаемость этих активов является отдаленной. Компания не имеет ни налогооблагаемых временных разниц, ни доступных возможностей налогового планирования, которые могли бы частично поддержать признание отложенных налоговых активов.

В связи с окончанием срока возможного переноса и отсутствием налогооблагаемого дохода, в счёт которого он мог бы быть зачтен, Компания списала неиспользованный убыток за 2013 год в размере 30.666 миллионов тенге. Кроме того, Компания по результатам сдачи декларации по КПН скорректировала непризнанные налоговые активы по отложенному налогу в сторону уменьшения на 1.906 миллионов тенге.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах и соответствующие сальдо по расчётам с ними по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	174.458	90.589
Дочерние организации	75.385	64.439
Совместные предприятия	3.016	2.866
Ассоциированные компании	409	295
Компании, входящие в Самрук-Казына	95.648	22.989
Приобретение сырья и услуг	709.031	620.351
Дочерние организации	678.194	590.235
Совместные предприятия	26.670	26.619
Ассоциированные компании	1.975	2.013
Компании, входящие в Самрук-Казына	2.192	1.484
Проценты, начисленные по финансовым активам	49.287	83.885
Дочерние организации	35.371	33.061
Совместные предприятия	6.977	5.671
Самрук-Казына	1.911	43.391
Компании, входящие в Самрук-Казына	917	1.368
Прочие связанные стороны	4.111	394
Проценты, начисленные по финансовым обязательствам	37.833	558.227
Дочерние организации	126	548.196
Самрук-Казына	37.707	10.031

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями**

В 2023 году реализация нефтепродуктов дочерним организациям состояла, в основном, из реализации нефтепродуктов КМГ-Аэро, АНПЗ, ОМГ и ПНХЗ на сумму 60.644 миллиона тенге, 4.441 миллион тенге, 4.348 миллионов тенге и 3.327 миллионов тенге, соответственно (2022 год: КМГ-Аэро, АНПЗ, ОМГ и ПНХЗ на сумму 52.173 миллиона тенге, 3.830 миллионов тенге, 3.183 миллиона тенге и 3.071 миллион тенге, соответственно).

В 2023 году реализация нефтепродуктов Компаниям, входящим в Самрук-Казына, состояла, в основном, из реализации дизельного топлива КТЖ на сумму 94.813 миллионов тенге (2022 год: 22.151 миллион тенге).

Приобретение сырья и услуг

Приобретение сырья и услуг, в основном, связано с деятельностью Компании по переработке нефти.

В 2023 году Компания приобрела сырую нефть у дочерних организаций РД КМГ, ОМГ и АО «Эмбаунайгаз» («ЭМГ»), а также КТМ и Урихтау Оперейтинг на сумму 330.304 миллиона тенге, 137.980 миллионов тенге, 12.138 миллионов тенге и 1.749 миллионов тенге, соответственно (2022 год: РД КМГ, ОМГ и ЭМГ, КТМ и Урихтау Оперейтинг на сумму 273.548 миллионов тенге, 126.798 миллионов тенге, 11.248 миллионов тенге и 3.843 миллиона тенге, соответственно).

В 2023 году Компания приобрела услуги по переработке сырой нефти у АНПЗ и ПНХЗ на сумму 131.757 миллионов тенге и 42.355 миллионов тенге, соответственно (2022 год: 100.130 миллионов тенге и 46.145 миллионов тенге, соответственно).

В 2023 году Компания приобрела услуги по переработки сырой нефти у ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» («ПКОП»), совместного предприятия Компании, на сумму 24.568 миллионов тенге (2022 год: 21.626 миллионов тенге).

Проценты, начисленные по финансовым обязательствам

В 2023 году проценты, начисленные по финансовым обязательствам Самрук-Казына, представлены процентными расходами, начисленными по облигациям, выпущенным Самрук-Казына на сумму 751.631 миллион тенге в 2022 году, и выпущенным в 2023 году на сумму 50.000 миллионов тенге и 20.000 миллионов тенге (Примечание 22).

В 2022 году проценты, начисленные по финансовым обязательствам дочерним организациям, в основном, представлены амортизацией дисконта, признанной в составе финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе, в отношении займа от РД КМГ и кредиторской задолженности за приобретение у РД КМГ 100% доли участия в уставном капитале дочерней организации и 50% доли участия в совместном предприятии на общую сумму 543.520 миллионов тенге (Примечания 22 и 24).

157

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Проценты, начисленные по финансовым обязательствам (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Займы, выданные связанным сторонам	461.143	346.506
<i>Займы к получению, учитываемые по амортизированной стоимости</i>	428.984	292.617
Дочерние организации	342.943	175.085
Совместные предприятия	18.698	13.529
Ассоциированные компании	1.086	1.086
Компании, входящие в Самрук-Казына	8.018	15.847
Облигации, приобретенные у МВ	41.375	-
Облигации, приобретенные у Самрук-Казына	21.021	19.665
Ноты Национального Банка РК	-	70.192
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.157)	(2.787)
<i>Займы к получению, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>	32.159	53.889
Дочерние организации (Ak Su KMG)	966	-
Совместные предприятия (ПКОП, ККО)	31.193	53.889
Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	62.477	21.484
Дочерние организации	15.006	17.184
Совместные предприятия	7.164	1.472
Ассоциированные компании	81	1.505
Компании, входящие в Самрук-Казына	46.860	1.347
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.634)	(24)
Дивиденды к получению от дочерних организаций и совместных предприятий	24.202	320
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства	156.999	154.996
Дочерние организации	153.429	149.152
Совместные предприятия	260	3.983
Ассоциированные компании	638	1.535
Компании, входящие в Самрук-Казына	2.672	326
Финансовые гарантии (Примечание 23)	13.340	29.190
Дочерние организации и их дочерние организации, совместные предприятия	11.454	29.190
Совместные предприятия	1.886	-
Обязательство по предоставлению займа (Примечания 16 и 17)	102.204	-
Дочерние организации	91.130	-
Совместные предприятия	11.074	-
Займы полученные и облигации (Примечание 22)	1.576.646	1.475.646
Дочерние организации	1.143.113	1.096.340
Облигации Компании, приобретённые Самрук-Казына	433.533	379.306

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Займы, выданные связанным сторонам**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года займы, выданные связанным сторонам следующие:

<i>В миллионах тенге</i>	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АНПЗ	2027-2032	от 0,00% до 3,50%	191.878	51.234
Урихтау Оперейтинг	2027	7,00%	98.197	74.637
Облигации MB	2033	0,50%	41.375	–
KMG Drilling & Services	2024-2029	от 2,00% до 5,75% 90 DAYS AVERAGE SOFR +	28.630	29.893
ПКОП	2024	3,5%	25.975	53.889
ОМГ	2025	0,01%	24.110	–
Облигации Самрук-Казына	2044	0,50%	21.021	19.665
КПИ	2024	0,00%	13.873	13.529
АО НК «QazaqGaz»	2024	0,01%	8.018	15.847
ККО	2033	SOFR + 2,8%	5.218	–
Силлено	2024	0,01%	4.825	–
КТК	2020	6,00%	1.086	1.086
Ноты Национального Банка РК			–	70.192
Дочерние предприятия КМТФ			–	11.930
Прочие			1.094	7.391
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(4.157)	(2.787)
			461.143	346.506
Минус: краткосрочная часть			(128.732)	(194.662)
Долгосрочная часть			332.411	151.844

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все займы, выданные связанным сторонам, выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	421.944	265.009
Доллар США	39.199	81.497
	461.143	346.506

В 2023 году Компания осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 265.047 миллионов тенге, а также приобретенные в 2023 и 2022 годах Компанией краткосрочные ноты НБ РК на сумму 335.047 миллионов тенге, были обратно выкуплены эмитентом.

В 2022 году Компания осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 87.000 миллионов тенге, а также приобретенные в 2022 году Компанией краткосрочные ноты НБ РК на сумму 17.000 миллионов тенге были обратно выкуплены эмитентом.

Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы представлены, в основном, торговой дебиторской задолженностью КТЖ за нефтепродукты в сумме 30.677 миллионов тенге и задолженностью Самрук-Казына за приобретение 25% доли участия в уставном капитале Бутадиен в сумме 8.531 миллион тенге (2022 год: ноль).

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены, в основном, задолженностью Компании перед РД КМГ за приобретение дочерней организации и совместного предприятия в общей сумме 89.004 миллиона тенге, а также торговой кредиторской задолженностью перед ОМГ и ЭМГ в сумме 41.316 миллионов тенге и 18.910 миллионов тенге, соответственно (2022 год: задолженность Компании перед РД КМГ за приобретение дочерней организации и совместного предприятия в общей сумме 89.004 миллиона тенге, а также торговую кредиторскую задолженность перед ОМГ и ЭМГ в сумме 37.653 миллиона тенге и 15.099 миллионов тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Дивиденды к получению от дочерних организаций и совместных предприятий**

По состоянию на 31 декабря 2023 года дивиденды к получению от дочерних организаций и совместных предприятий представлены, в основном, дивидендами к получению от КРГ и КТМ на сумму 20.952 миллиона тенге и 3.250 миллионов тенге, соответственно (2022 год: ТОО «KMG Automation» на сумму 320 миллионов тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета директоров Компании в количестве 17 человек (2022 год: 15 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала включена в общие и административные расходы в данной отдельной финансовой отчётности и составила 1.008 миллионов тенге и 861 миллион тенге в 2023 и 2022 годах, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из заработной платы, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах деятельности Компании.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательства по финансовым гарантиям, торговую кредиторскую задолженность и обязательство по приобретению доли в дочерней организации. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств на инвестиционную деятельность Компании. В состав финансовых активов Компании входят долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты, займы, выданные связанным сторонам, возникающие непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску, связанному с процентными ставками, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой (Примечание 22).

Политика Компании предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие наличия займов и облигаций с плавающей процентной ставкой) к возможным изменениям в процентной ставке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Прямое влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до учёта подходного налога
2023 год	+3,82	(1.011)
SOFR	-3,82	1.011
2022 год	+2,45	739
Libor	-2,45	(739)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с известными и кредитоспособными сторонами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов, выданных связанным сторонам (*Примечание 26*), долгосрочных и краткосрочных банковских вкладов (*Примечание 18*), торговой дебиторской задолженности (*Примечание 19*) и денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 20*), за вычетом ожидаемых кредитных убытков, отражённых на отчётную дату.

В следующей таблице показан риск-профиль по денежным средствам, краткосрочным и долгосрочным депозитам Компании в банках по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо, при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

%	На 31 декабря	
	2023 года	2022 года
A+	32%	25%
A to A-	59%	61%
BBB to BBB-	9%	13%
BB+ to BB-	0%	0%
B+ to B-	0%	0%

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В таблицах ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам в разрезе сроков их погашения.

В миллионах тенге	Не более 1 месяца	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы и облигации	–	–	163.087	1.103.611	4.658.259	5.924.957
Финансовые гарантии*	–	18.700	56.150	189.598	26.768	291.216
Обязательство по предоставлению займа	297.580	–	–	–	–	297.580
Торговая кредиторская задолженность	55.516	–	–	–	–	55.516
Прочие финансовые обязательства	11.132	9.870	1.446	–	–	22.448
	364.228	28.570	220.683	1.293.209	4.685.027	6.591.717

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В миллионах тенге	Не более 1 месяца	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Займы и облигации	–	–	176.236	1.354.019	4.828.833	6.359.088
Финансовые гарантии*	–	33.555	228.400	431.408	20.058	713.421
Торговая кредиторская задолженность	50.252	5.560	–	–	–	55.812
Прочие финансовые обязательства	16.866	3.681	2.418	–	–	22.965
	67.118	42.796	407.054	1.785.427	4.848.891	7.151.286

* Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определённые выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определённый должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. Согласно МСФО 7.B11C(c), по договорам предоставленной Компанией финансовой гарантии максимальная сумма гарантии относится к самому первому периоду, в котором эта гарантия может быть востребована. В таблице ликвидности выше, финансовая гарантия представлена максимальной суммой по срокам погашения основного долгового инструмента. Согласно договорам финансовой гарантии, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обязательств, Компания безусловно обязуется беспорочно выплатить всю сумму основного долга и неоплаченного процента по требованию кредитора. В 2023 и 2022 годах не было случаев использования финансовых гарантий.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Операции Компании осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. Тем не менее, преобладающее большинство поступлений и оттоков денежных средств выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до учёта подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Прямое влияние на капитал Компании отсутствует.

В миллионах тенге	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до учёта подоходного налога
2023 год	14,15% –14,15%	(224.752) 224.752
2022 год	21,00% –21,00%	(420.177) 420.177

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости. Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания стремится обеспечить оптимальную структуру капитала для осуществления плана капитальных инвестиций и поддерживать кредитный рейтинг инвестиционного уровня в течение всего цикла. Поддержание финансовой гибкости является стратегически важным чтобы противостоять цикличности индустрии и для осуществления инвестиционных решений. Компания имеет расширенный внутренний процесс согласования капитальных затрат, новых проектов и получения займов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом (продолжение)**

Капитал Компании состоит из задолженности, которая включает займы (Примечание 22), минус денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты и собственный капитал, включающий уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределенную прибыль (Примечание 21).

Руководство Компании регулярно осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех установленных показателей по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов ограничительные показатели по процентным кредитам и займам не нарушались (Примечание 22).

В миллионах тенге	2023 год	2022 год
Займы, облигации и обязательство по предоставлению кредита	4.329.450	4.367.446
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады	(1.107.672)	(870.456)
Чистая задолженность	3.221.778	3.496.990
Собственный капитал	12.473.723	11.903.002
Итого собственный капитал и чистая задолженность	15.695.501	15.399.992

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не изменялись.

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

В миллионах тенге	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	31 декабря 2023 года		
			Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Облигации к получению от Самрук-Казына	20.963	16.797	–	16.797	–
Облигации к получению от МВ	41.232	41.128	–	–	41.128
Займы, выданные связанным сторонам	366.789	369.789	–	–	369.789
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Займы, выданные связанным сторонам	32.159	32.159	–	–	32.159
Прочие долгосрочные финансовые активы	13.860	13.860	–	–	13.860
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости					
Займы, полученные с фиксированной ставкой вознаграждения	4.169.590	3.976.180	2.452.370	1.522.480	1.330
Обязательство по предоставлению займа					
Обязательство по предоставлению займа	102.204	102.204	–	–	102.204
Финансовые гарантии					
Финансовые гарантии	13.340	10.933	–	–	10.933

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Облигации к получению от Самрук-Казына	19.599	20.138	-	20.138	-
Ноты Национального Банка РК	70.188	70.188	-	70.188	-
Займы, выданные связанным сторонам	202.830	203.693	-	-	203.693
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Займы, выданные связанным сторонам	53.889	53.889	-	-	53.889
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости					
Займы, полученные с фиксированной ставкой вознаграждения	4.343.678	3.933.248	2.476.894	1.456.354	-
Финансовые гарантии					
Финансовые гарантии	29.190	27.865	-	-	27.865

В таблице ниже представлена разбивка по уровням оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам:

В миллионах тенге	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Покрытие ожидаемых кредитных убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Покрытие ожидаемых кредитных убытков
Стадия 1	479.160	(4.157))	0,87%	349.293	(2.787)	0,80%
Стадия 2	-	-	-	-	-	-
Стадия 3	-	-	-	-	-	-
	479.160	(4.157)	0,87%	349.293	(2.787)	0,80%

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и прочих долговых инструментов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков средств по рыночным процентным ставкам.

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;
- Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

В течение отчётного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

Для активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости на постоянной основе, Компания определяет, произошли ли переводы между уровнями в иерархии, путем переоценки по категориям (на основе входных данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчётного периода. В течение года не было никаких изменений в процессах оценки Компанией, методах оценки и типах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости.

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости, отнесенные к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Метод долевого оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря	
			2023 года	2022 года
Займы, учитываемые по амортизированной стоимости, выданные связанным сторонам	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	7,3%-19,5%	6,3%-19,8%
Финансовые гарантии			7,8%-19,5%	6,3%-19,8%
Займы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданные связанным сторонам	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	SOFR + 2,8%- 90 DAYS AVERAGE SOFR + 3,5%	12M Libor + 3,5%
Прочие долгосрочные финансовые активы	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	9,2%	-

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая 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.

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной отдельной финансовой отчётности.

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, включая расхождения в подходах к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова. 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 на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контроль за трансфертным ценообразованием**

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании («Закон») требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки. Закон в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют небольшой опыт применения. Более того, Закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Компании, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Обязательства по контрактам на недропользование

Согласно условиям контрактов на недропользование, заключенных Компанией с Правительством Республики Казахстан, Компания имеет обязательства по исполнению минимальных рабочих программ по соответствующим нефтегазовым проектам.

Компания не выполнила рабочие программы в рамках некоторых из своих контрактов на недропользование в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2023 года. Руководство Компании считает, что невыполненные суммы могут быть перенесены на последующие годы и что такая передача не приведет к расторжению контрактов на недропользование.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**Дополнительный вклад в уставный капитал**

В январе 2024 года Компания осуществила взнос денежными средствами в уставный капитал OSC, дочерней организации, тремя траншами в общей сумме 6.862 миллиона тенге.

Предоставление займов

В январе 2024 года Компания предоставила АНПЗ, дочерней организации, пять дополнительных траншей по долгосрочному договору займа в общей сумме 9.247 миллионов тенге со сроком погашения в 2028 году по ставке 0,1%.

16 февраля 2024 года Компания предоставила Силлено, совместному предприятию, дополнительный транш по договору займа в размере 4.240 миллионов тенге со сроком погашения в 2024 году по ставке 0,01%.

Выбытие дочерней организации

21 февраля 2024 года Компания заключила договор купли-продажи с третьим лицом ПАО «Татнефть» на продажу 50% акций Karaton Operating, дочерней организации, за денежное вознаграждение в размере 18,2 миллионов долларов США (эквивалентно 8.255 миллионов тенге на дату выбытия дочерней организации) и потеряла контроль над 50% акций Karaton Operating.

Полученные дивиденды

12 марта 2024 года Компания получила дивиденды от ТШО, совместного предприятия, в размере 85 миллионов долларов США (эквивалентно 38.191 миллион тенге).

на 166 (сма шесм+десгнн
шесм+)
хисма

DA

2000

ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

Форма проведения: очная.

Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по второму вопросу повестки дня «О порядке распределения чистого дохода АО НК «КазМунайГаз» за 2023 год и размере дивиденда в расчете на одну простую акцию АО НК «КазМунайГаз»

в соответствии с пунктом 1 статьи 23, подпунктом 2) пункта 2 статьи 35, подпунктом 8) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктами 47, 48 статьи 9, подпунктом 13) пункта 98 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), пунктами 5.1, 5.8 главы 5 Дивидендной политики АО НК «КазМунайГаз», утвержденной решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз», от 27 октября 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №59/22, вопрос №7), подпунктом 14) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

1. Утвердить:

1) следующий порядок распределения консолидированного чистого дохода АО НК «КазМунайГаз» (расположенного по адресу: Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, БИН 020240000555, ИИК KZ356010111000002033 в АО «Народный банк Казахстана», SWIFT (БИК): HSBKKZKX) за отчетный финансовый 2023 год, в размере 960 483 000 000 (девятьсот шестьдесят миллиардов четыреста восемьдесят три миллиона) тенге:

 (Исачаева)

сумму в размере 300 001 855 903,03 (триста миллиардов один миллион восемьсот пятьдесят пять тысяч девятьсот три) тенге 3 (три) тиына направить на выплату дивидендов акционерам АО НК «КазМунайГаз»;

оставшуюся сумму в размере 660 481 144 096,97 (шестьсот шестьдесят миллиардов четыреста восемьдесят один миллион сто сорок четыре тысячи девяносто шесть) тенге 97 (девяносто семь) тиынов оставить в распоряжении АО НК «КазМунайГаз»;

2) размер дивиденда за 2023 год в расчете на одну простую акцию АО НК «КазМунайГаз» – 491,71 (четыреста девяносто один) тенге 71 (семьдесят один) тиын.

2. Зафиксировать список акционеров АО НК «КазМунайГаз», имеющих право на получение дивидендов по итогам 2023 года, по состоянию на 00 часов 00 минут 29 мая 2024 года.

3. Определить датой начала выплаты дивидендов по простым акциям АО НК «КазМунайГаз» за 2023 год – 24 июня 2024 года.

4. Выплату дивидендов по простым акциям АО НК «КазМунайГаз» по итогам 2023 года произвести деньгами, путем их перечисления в установленном порядке на счета акционеров АО НК «КазМунайГаз» самостоятельно и через платежного агента, в лице АО «Центральный депозитарий ценных бумаг», не позднее 90 (девяноста) календарных дней с даты принятия настоящего решения.

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется простое большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании. Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

**Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»**



Д.В. Шарипов

(Handwritten mark)

Прошито и пронумеровано

но- 2 (Лбух)

Ацсмак

МХ



ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

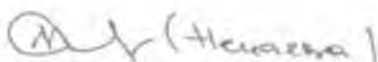
Форма проведения: очная.

Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по третьему вопросу повестки дня «**Об обращениях акционеров на действия АО НК «КазМунайГаз» и его должностных лиц в 2023 году и итогах их рассмотрения**»

в соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 35, подпунктом 18) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415-ІІ «Об акционерных обществах», подпунктом 27) пункта 98 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), подпунктом 3) пункта 16 главы 5, подпунктом 36) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

принять к сведению информацию об обращениях акционеров на действия АО НК «КазМунайГаз» и его должностных лиц в 2023 году и итогах их рассмотрения, согласно приложению к настоящему решению.

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется простое большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании.

 (Неизвестно)

Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

**Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»**



Д.В. Шарипов

Handwritten signature

Приложение

к решению по вопросу №3 повестки дня
годового Общего собрания
акционеров АО НК «КазМунайГаз»
от 28 мая 2024 года
(протокол №1/2024)



**Информация о количестве обращений акционеров на действия АО НК «КазМунайГаз» и его должностных лиц
в 2023 году**

В 2023 году в адрес АО НК «КазМунайГаз» от АО «Самрук-Қазына» и РГУ «Национальный банк Республики Казахстан» поступило 1112 писем разной тематики, из них 1101 письмо – от Фонда (в том числе 33 обращения Фонда на действия Общества и его должностных лиц) и 11 писем – от НБ.

От НБ и иных акционеров Общества обращений на действия Общества и его должностных лиц не поступало.

№	Наименование акционера	Количество писем от указанных адресатов в 2023 году	Количество обращений на действия КМГ и должностных лиц в 2023 году
1	2	3	4
1.	АО «Самрук-Қазына»	1101	33
2.	РГУ «Национальный банк Республики Казахстан»	11	0
3.	ГУ «Министерство финансов Республики Казахстан»	0	0
4.	Миноритарные акционеры	0	0
	Всего:	1112	33

Таким образом, общее количество обращений акционеров КМГ на действия Общества и его должностных лиц, поступивших в течение 2023 года – 33.

Все указанные обращения были рассмотрены КМГ и по ним в установленном порядке были предоставлены ответы, либо предоставление информации на систематической основе находится на контроле Общества. Более подробно данная информация представлена в таблице ниже.

Обращения на действия КМГ и должностных лиц в 2023 году

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
1	№21.2-07-21.2/66 от 06.01.2023 Вх. №223 от 06.01.2023	О предоставлении в срок до 10.01.2023 пояснений по вопросу о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц в рамках вопроса по внесению изменений в Закон Республики Казахстан «О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора».	№25/112 от 09.01.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что оснований для привлечения работников КМГ к дисциплинарной ответственности нет.
2	№07-04-07/306 от 20.01.2023 Вх. №1046,2 от 20.01.2023	О необходимости рассмотрения запроса и предоставления ответа по письму МЭ РК №07-14/358-И от 19.01.2023 о предоставлении результатов проверок, на основании письма ТОО «Nur Oil Treid» №49/01-23 от 12.01.2023 относительно поставок нефти на ТОО «Павлодарский нефтехимический завод».	№46/971 от 02.02.2023	В Фонд предоставлены подробные пояснения.
3	№ 19-21-05.4/476 от 30.01.2023 Вх. №1469,2 от 31.01.2023	О рассмотрении Представления ДЭР по Атырауской области АФМ об устранении обстоятельств, способствовавших нарушению закона (в порядке ст. 200 УПК РК), по уголовному делу №222300121000009 в отношении бывшего	№16/1619 от 24.02.2023	В Фонд предоставлены подробные пояснения.

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
		генерального директора ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» Данбай Ш.А. и директора ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» Сейдуалиева К.Д. и предоставления в месячный срок информации о принятых мерах.		
4	№22-43-05.5/493 от 31.01.2023 Вх. №1673 от 31.01.2023	О необходимости привлечения руководителя уровня СЕО-1, курирующего вопросы управления человеческими ресурсам, к дисциплинарной ответственности за неисполнение в установленный срок поручения по внедрению системы грейдирования в корпоративном центре.	№06/2678 от 03.04.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что к руководителю применено дисциплинарное взыскание в виде предупреждения за невыполнение задания по внедрению системы грейдирования в корпоративном центре в установленный срок.
5	№ 08-08-08/758 от 10.02.2023 Вх. №2374 от 10.02.2023	О необходимости проведения служебных проверок по объекту строительства защитной дамбы на месторождении «Северный Нуржаново» и по объекту замены трубопровода водовода «Астрахань-Мангышлак».	№22/3598 от 04.05.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что: 1) по объекту строительства защитной дамбы на месторождении «Северный Нуржаново» признаков уголовно-наказуемых деяний не установлено;

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
				2) по объекту замены трубопровода водовода «Астрахань-Мангышлак» рекомендовано проведение дополнительной строительно-экономической экспертизы.
6	№21.1-14-21/1268 от 03.04.2023 Вх. №3902 от 07.03.2023	Уведомление по несвоевременному направлению заявки в Перечень ненадежных (потенциальных) поставщиков.	№10/234 от 20.03.2023	В Фонд и ТОО «СП «Caspі Bitum» направлен ответ с приложением приказа о привлечении к дисциплинарной ответственности виновного лица.
7	№08-08-08/1571 от 27.03.2023 Вх. №4797 от 27.03.2023	О необходимости выделения работника Департамента корпоративной безопасности КМГ, обладающего практическим опытом выявления финансовых/экономических правонарушений, для участия в проверке, в рамках проведения служебного расследования касательно информации о противоправных действиях руководства ТОО «Казахтуркмунай».	Ответ направлен в рабочем порядке.	В Фонд, в соответствии с запросом, были предоставлены данные о кандидатуре сотрудника Департамента корпоративной безопасности КМГ для участия в проверке.
8	№ 21.1-14-21/1646 от 15.05.2023 Вх. №4984	О необходимости проведения проверки для проведения проверки в АО «Каражанбасмунай» на предмет установления нарушений норм действующего	№22/3837 от 12.05.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что КМГ проведено соответствующее служебное расследование и

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
	от 29.03.2023	законодательства, инициированной ДЭР по Мангистауской области АФМ.		подготовлено заключение, которое будет направлено в ДЭР по Мангистауской области АФМ.
9	№08-08-08/1876 от 10.04.2023 Вх. №5694 от 10.04.2023	О необходимости предоставления сведений по уголовным правонарушениям и по должностным / коррупционным правонарушениям (ежемесячно).	1) №22/2997 от 13.04.2023, 2) №22/3758 от 10.05.2023, 3) информация регулярно направляется в рабочем порядке в Фонд.	В Фонд предоставляются сведения о досудебных расследованиях по уголовным делам, проводимым правоохранительными органами в отношении группы компаний КМГ.
10	№21.1-14-21/1906 от 10.04.2023 Вх. №5788 от 11.04.2023 (Основной адресат письма – ТОО «Oil Services Company», КМГ – адресат, которому направлена копия данного письма)	О необходимости ТОО «Oil Services Company» принятия мер по полному устранению выявленных нарушений и информирования об этом Фонда.	№03/1293 от 03.05.2023	ТОО «Oil Services Company» в адрес Фонда направлено ответное письмо о принятых мерах и наложении дисциплинарных взысканий на лиц, задействованных в процессе закупок, по которым были выявлены нарушения.

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
11	№ 07-03-07/2015 от 15.04.2023 Вх. №6214 от 17.04.2023	О необходимости рассмотрения обращения Кошкарова Ж.С. и предоставления ответа на письмо Департамента Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) по городу Астана №11-3-3-5/1461 от 14.04.2023 в отношении рассмотрения ответственности должностных лиц КМГ по фактам отсутствия ведомственного контроля за деятельностью Службы внутреннего аудита КМГ.	№12/3647 от 05.05.2023	В Фонд и Кошкарову Ж.С., обратившемуся в Антикоррупционную службу с обращением, предоставлена информация о том, что оснований для привлечения к ответственности должностных лиц КМГ по фактам отсутствия ведомственного контроля за деятельностью Службы внутреннего аудита КМГ нет.
12	№21.1-15-21/2170 от 21.04.2023 Вх. №6562 от 21.04.2023	О предоставлении разъяснений и предоставлении материалов в срок до 27.04.2023 в рамках обращения Сарсенбаевой З.Н. касательно неправомерных действий отдельных ДЗО КМГ.	№25/3403 от 27.04.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что в ходе соответствующей проверки ТОО «СП «Caspi Bitum», проведенной КМГ, доводы, представленные в обращении Сарсенбаевой З.Н., не нашли своего подтверждения и проведение дополнительного служебного расследования не требуется.
13	№13.4-08-05.5/2755 от 22.05.2023 Вх. №8403	О предоставлении в срок до 26.05.2023 результатов аудита состояния производственной безопасности ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс».	№25/4266 от 26.05.2023	В Фонд предоставлена информация о принятых, принимаемых и планируемых к принятию мерах по устранению

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
	от 22.05.2023			несоответствий, выявленных в ходе аудита ПКООП.
14	№22-43-05.5/2843 от 26.05.2023 Вх. №8677 от 26.05.2023	О необходимости обеспечения соблюдения принципов меритократии, прозрачности и объективности, а также согласования с Фондом, при приеме на работу (переводы) / назначении на должности уровня CEO, CEO-1.	-	Официального ответа не требуется. Принято для учета в работе.
15	№13.4-08-05.5/3145 от 07.06.2023 Вх. №9411 от 07.06.2023	О рассмотрении вопроса о наложении дисциплинарных взысканий на ответственных лиц за выявленные несоответствия и ненадлежащий контроль при эксплуатации технологического оборудования, неисполнение «Плана мероприятий по производственной безопасности АО «Самрук-Қазына» на 2023 год» и формальное предоставление отчетов о его исполнении в Фонд, а также за допущенные нарушения требований производственной безопасности в ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс», и предоставлении информации об исполнении.	№25/4998 от 19.06.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что вопрос о наложении дисциплинарного взыскания на руководителей КМГ и ПКООП будет рассмотрен. В результате рассмотрения вопроса о наложении дисциплинарного взыскания на руководителей КМГ и ПКООП установлено, что оснований для привлечения к ответственности работников КМГ и ПКООП нет.
16	№22.1-08-05.5/3843 от 05.07.2023 Вх. №10955	О направлении для рассмотрения и внесения заключения на письмо ДЭР по Мангистауской области АФМ №14-4/ЖТ-А-168 от 04.07.2023, в связи с поступившим от Алдиярова С.А.	№06/5950 от 21.07.2023	В Фонд предоставлено ответное письмо представительства КМГ в городе Актау №ЖТ-2023-01146534 от

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
	от 10.07.2023	заявления о нарушениях конкурсных процедур отбора кандидатов на вакантные должности АО «Озенмунайгаз».		14.07.2023, направленное Алдиярову С.А., согласно которому по итогам проверки, проведенной в связи с поступившим от Алдиярова С.А. обращением, фактов нарушения требований Трудового кодекса Республики Казахстан не выявлено, руководству АО «Озенмунайгаз» рекомендовано соблюдать порядок подбора, подбора и адаптации персонала.
17	№21.1-15-21/3860 от 10.07.2023 Вх. №11004 от 10.07.2023	О предоставлении в срок до 15.07.2023 пояснения по существу вопроса, указанного в обращении, поступившем в адрес Фонда от объединения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей «Ассоциация предпринимателей города Жанаозен», касательно вопросов осуществления закупок способом из одного источника.	№34/5746 от 14.07.2023	В Фонд предоставлен подробный ответ по каждому пункту обращения.
18	№ 21.1-12-21.1/4729 от 22.08.2023	О необходимости проведения проверки по доводам, изложенным в обращении ТОО «Производственная Компания «ОРДА» в	№44/7232 от 06.09.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что в ходе соответствующих проверок,

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
	Вх. №13527 от 22.08.2023	отношении бывшего заместителя Генерального директора АО «Озенмунайгаз» Карамурзаева Е.Б. в части лоббирования интересов ТОО «TES Service Company» и ТОО «SAAT Group», и предоставлении результатов этой проверки в Фонд.		проведенных Службой комплаенс КМГ и Департаментом корпоративной безопасности КМГ, признаков договорного участия в закупках не установлено и доводы, представленные в обращении ТОО «Производственная Компания «ОРДА», признаны необоснованными.
19	№10-01-10/4775 от 24.08.2023 Вх. №13680 от 24.08.2023	О необходимости предоставления информации, запрашиваемой согласно письму Генеральной прокуратуры Республики Казахстан №2-01-23-67758 от 23.08.2023, в связи с обращением Турысбекова М.К., касательно реализации непрофильных активов КМГ.	№12/6910 от 24.08.2023	В Фонд предоставлена подробная информация, по каждому пункту обращения.
20	№07-1-43-07/5176 от 12.09.2023 Вх. №14711 от 12.09.2023	О необходимости рассмотрения и предоставления разъяснения в срок до 14.09.2023 по фактам, изложенным в обращении, поступившем в адрес Фонда от бывшего работника ТОО «Казахтуркмунай» Ерболекова Ж.А., в связи с его незаконным увольнением.	№06/7508 от 14.09.2023	В Фонд предоставлена информация о проводимой КМГ работе по изучению деталей увольнения Ерболекова Ж.А., а также о том, что КМГ в адрес Ерболекова Ж.А. направлено письмо с разъяснением ему права обратиться в

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
				согласительную комиссию по индивидуальным трудовым спорам ТОО «Казтуркмунай».
21	№03-1-03-03-1/5270 от 15.09.2023 Вх. №14930 от 15.09.2023	О необходимости предоставления ответа на письмо ДЭР по Мангистауской области АФМ №14-5/2568-И от 01.09.2023 по обращению Турысбекова М.К., касательно реализации непрофильных активов КМГ.	№12/7666 от 21.09.2023	В Фонд предоставлено письмо КМГ № 12/6910 от 24.08.2023, которое было отправлено в Генеральную прокуратуру Республики Казахстан и в Фонд по аналогичному обращению Турысбекова М.К., с приложением к нему соответствующих материалов.
22	№06-3.2-11-06-3/5368 от 19.09.2023 Вх. №15145 от 20.09.2023 (Основной адресат письма – ПНХЗ, КМГ – указано адресатом, которому направлена копия данного письма)	О необходимости рассмотрения обращения независимого эколога Оразалинова Е.И. и предоставления ему ответа, в отношении правомерности результатов проведенного ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» тендера по приемки отходов, победителем которого объявлено ТОО «Авангард».	№03-06-03/5762 от 26.09.2023	ПНХЗ в адрес Фонда направлено ответное письмо о том, что обращение Оразалинова Е.И. рассмотрено и ему предоставлен ответ №03-06-03/5747 от 25.09.2023.
23	№02-2-08-02-2/5373 от 20.09.2023	О направлении в срок до 22.09.2023 материалов в отношении ТОО «Женис Оперейтинг».	№33/7820 от 27.09.2023	В Фонд предоставлены материалы проверки, касающиеся условий договора

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
	Вх. №6705,2 от 20.09.2023			на оказание «Услуг по предоставлению береговой базы поддержки» между ТОО «Женис Оперейтинг» и консорциумом ТОО «Compass Marine» и ТОО «Актауский Морской Северный Терминал».
24	№03-1-03-03-1/5488 от 26.09.2023 Вх. №15495 от 26.09.2023	О необходимости рассмотрения, проведения служебного расследования, подготовки ответа на письмо ДЭР по Атырауской области АФМ №(09-04, 0, 2)/1758 от 25.09.2023, по обращению Турысбекова М.К. в отношении руководства ТОО «КазМунайГаз-Сервис».	№12/ГП-168/ГО/1 от 16.10.2023	В Фонд предоставлена подробная информация по обращению.
25	№06-3.2-13-06-3/5508 от 27.09.2023 Вх. №15544 от 27.09.2023	О рассмотрении и проведении внутренней проверки, в связи с обращением Туркпенбаева Ж.Ж., касательно действий ТОО «Antarium Group» и АО «КазТрансОйл», и информировании о результатах в срок до 04.10.2023.	№23/8073 от 04.10.2023	В Фонд предоставлен ответ АО «КазТрансОйл» о результатах внутренней проверки.
26	№01-4-08-01-4/5551 от 29.09.2023 Вх. №15669 от 29.09.2023	О необходимости проведения служебной проверки и предоставления информации в ДЭР по Мангистауской области АФМ и Фонд по фактам, изложенным в письме, в отношении должностных лиц АО «Озенмунайгаз».	№47/8763 от 31.10.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что согласно письму ДЭР по Мангистауской области АФМ №14-4/3163-И от 27.10.2023, поступившему в адрес КМГ, принято

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
				процессуальное решение о начале досудебного расследования и оставлении запроса без рассмотрения.
27	№03-1-03-03-1/5585 от 02.10.2023 Вх. №14930,3 от 02.10.2023	О необходимости рассмотрения и подготовки ответа на письмо ДЭР по Атырауской области АФМ № (09-04, 0, 2)/ЖТ-Т-257 от 28.09.2023 по обращению Турысбекова М.К. касательно реализации непрофильных активов КМГ.	№12/ГП-168/ГО/1 от 16.10.2023	В Фонд предоставлена подробная информация по обращению.
28	№02-2-08-02-2/6567 от 20.11.2023 Вх. №18437 от 20.11.2023	О необходимости проверки доводов, представленных в обращении бывшего работника ТОО «Казтуркмунай» Ерболекова Ж.А., и информирования ДЭР по Актюбинской области АФМ и Фонда о принятых мерах.	№22/9677 от 28.11.2023	В Фонд предоставлена информация о том, что Ерболеков Ж.А., будучи несогласным с актом работодателя о расторжении с ним трудового договора, реализовал свое право на подачу соответствующего искового заявления в суд.
29	№11-р ДСП от 13.03.2023 Вх. №164-ДСП от 13.03.2023	О необходимости закрепления контроля по исполнению поручений Председателя Правления Фонда по вопросу возврата ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа», привлечения к дисциплинарной ответственности должностных лиц КМГ.	№16/209 ДСП от 15.03.2023	В Фонд предоставлена соответствующая информация.
30	№08-08/324 ДСП от 22.06.2023	О необходимости проведения служебной проверки по вопросу происхождения и	№22/541 ДСП от 18.07.2023	В Фонд предоставлена информация о результатах

№	Номер и дата обращения	Краткое содержание обращения	Номер и дата ответа	Краткое содержание ответа
1	2	3	4	5
	Вх. №347-ДСП от 22.06.2023	количества использованных в казино Жылкайдаровым М.О. денежных средств.		соответствующей проверки в отношении заместителя Генерального директора АО «Эмбаунайгаз» Жылкайдарова М.О.
31	№10.1-09/361 ДСП от 14.07.2023 Вх. №391-ДСП от 18.07.2023	О необходимости принятия мер в отношении директора Департамента транспортировки и логистики КМГ Орманова М.К.	№06/546 ДСП от 21.07.2023	В Фонд предоставлена информация о расторжении трудового договора с Ормановым М.К. с 18.07.2023.
32	№02-2-08/432 ДСП от 04.09.2023 Вх. №491-ДСП от 05.09.2023	О необходимости организации проверочных мероприятий в отношении бывшего генерального директора ТОО «Казахтуркмунай» Исаева Т.М. по факту хищения денежных средств.	№22/949 ДСП от 19.12.2023	В Фонд предоставлена информация о результатах соответствующей проверки в отношении бывшего Генерального директора КТМ Исаева Т.М.
33	№06-2-13/445 ДСП от 08.09.2023 Вх. №503-ДСП от 08.09.2023	О необходимости проведения внеплановой проверки АО «КазТрансОйл».	№12/769 ДСП от 11.10.2023	В Фонд предоставлена информация о результатах соответствующей проверки АО «КазТрансОйл».

Сокращения:

АО НК «КазМунайГаз», Общество, КМГ – акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз»;

Фонд, АО «Самрук-Қазына» – акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»;

НБ – республиканское государственного учреждения «Национальный банк Республики Казахстан»;

РГУ – республиканское государственное учреждение;

АФМ – Агентство Республики Казахстан по финансовому мониторингу;

ДЭР – Департамент экономических расследований;

УПК – Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 4 июля 2014 года № 231-V ЗРК;

МЭ РК – Министерство энергетики Республики Казахстан;

ДЗО – дочерние и зависимые организации;

ПКОП – товарищество с ограниченной ответственностью «ПетроКазахстан Ойл Продактс»;

ПНХЗ – товарищество с ограниченной ответственностью «Павлодарский нефтехимический завод»;

КТМ – товарищество с ограниченной ответственностью «Казахтуркмунай»;

ДСП – для служебного пользования;

СЕО (Chief Executive Officer) – первый руководитель компании;

СЕО-1 (Chief Executive Officer-1) – топ-менеджер, который отвечает за отдельную функцию в компании.

Прошито и пронумеровано

№ 16 (Шестнадцатый)

Листах

OK



ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

Форма проведения: очная.

Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по четвертому вопросу повестки дня «Об утверждении Кодекса корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз» в новой редакции»

в соответствии с подпунктом 1-1) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 4 главы 1 Кодекса корпоративного управления акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 ноября 2012 года №1403 «Об утверждении кодекса корпоративного управления акционерного общества "Фонд национального благосостояния "Самрук-Қазына"» и изложенного в новой редакции, согласно приложению к постановлению Правительства Республики Казахстан от 14 июля 2023 года №590 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Казахстан от 5 ноября 2012 года №1403 «Об утверждении кодекса корпоративного управления акционерного общества "Фонд национального благосостояния "Самрук-Қазына"», подпунктом 2) пункта 98 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), подпунктом 2) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

1. Утвердить Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз» в новой редакции, согласно приложению к настоящему решению.

 / Инициалы

2. Признать утратившим силу Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденный решением Правления акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» от 27 мая 2015 года (протокол №22/15, вопрос №11).

3. Председателю Правления АО НК «КазМунайГаз» в установленном порядке принять необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется квалифицированное большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании. Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

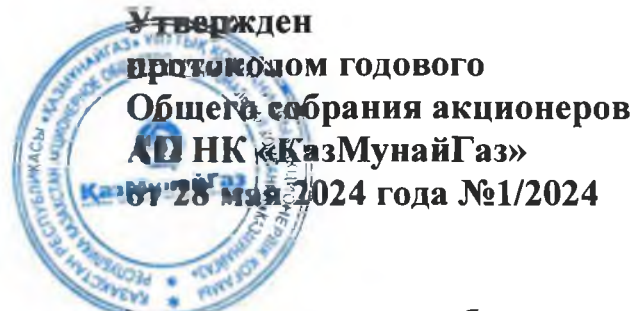
Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»



Д.В. Шарипов

21

Приложение
к решению по вопросу №4
повестки дня годового
Общего собрания акционеров
АО НК «КазМунайГаз»
от 28 мая 2024 года
(протокол №1/2024)



Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»

Содержание

Глава 1. Общие положения

Глава 2. Правительство как акционер фонда

Глава 3. Взаимодействие фонда и организаций. Роль фонда как национального управляющего холдинга

Глава 4. Права акционеров (участников) и справедливое отношение к акционерам (участникам)

Глава 5. Эффективность Совета директоров и исполнительного органа

Глава 6. Управление рисками, внутренний контроль, аудит, комплаенс и омбудсмен

Глава 7. Прозрачность деятельности фонда

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий кодекс корпоративного управления акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – **кодекс**) разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренними документами акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – **фонд**), с учетом развивающейся в Казахстане и мире практики корпоративного управления. Положения настоящего кодекса применяются с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

2. Целями настоящего кодекса являются совершенствование корпоративного управления в фонде и организациях, обеспечение прозрачности управления, подтверждение приверженности фонда и организаций следовать стандартам надлежащего корпоративного управления.

3. В настоящем кодексе используются следующие основные понятия:

1) **акционер (участник)** – лицо, являющееся собственником акции;

- 2) **общее собрание акционеров (участников)** – высший орган организации;
- 3) **компании** – национальные институты развития, национальные компании и другие юридические лица, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат фонду на праве собственности или доверительного управления;
- 4) **корпоративный конфликт** – разногласия или спор между: акционерами и органами фонда или организации; органами фонда или организации; членами Совета директоров и исполнительного органа, руководителем Службы внутреннего аудита, корпоративным секретарем, руководителем комплаенс-службы, омбудсменом;
- 5) **корпоративные события** – события, оказывающие существенное влияние на деятельность эмитента, затрагивающие интересы держателей ценных бумаг и инвесторов эмитента, определенные статьей 102 Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» (далее – **Закон о РЦБ**);
- 6) **фонд** – национальный управляющий холдинг;
- 7) **ключевые показатели (индикаторы) деятельности** (далее – **КПД**) – характеризующие уровень эффективности деятельности фонда или организации показатели, позволяющие оценить эффективность их деятельности в целом, а также руководящих работников фонда или организации (КПД имеют количественное значение, утверждаемое в составе плана мероприятий фонда или организации и соответствующее результатам их деятельности за планируемые и отчетные периоды);
- 8) **должностное лицо фонда, организации** – член Совета директоров, исполнительного органа или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа;
- 9) **заинтересованные стороны** – физические лица, юридические лица, группы физических или юридических лиц, которые оказывают влияние или испытывают влияние деятельности фонда и/или организации, их продуктов или услуг и связанных с этим действий в силу норм законодательства, заключенных договоров (контрактов) или косвенно (опосредованно); это определение не распространяется на всех тех, кто знаком с фондом и организацией или выражает мнение о них; основными представителями заинтересованных сторон являются акционеры, работники, клиенты, поставщики, государственные органы, дочерние организации, держатели облигаций, кредиторы, инвесторы, общественные организации, население регионов, в которых осуществляется деятельность фонда или организаций;
- 10) **омбудсмен** – лицо, назначаемое Советом директоров фонда, роль которого заключается в консультировании обратившихся к нему работников фонда и организаций, оказании содействия в разрешении трудовых споров, конфликтов, проблемных вопросов социально-трудового характера, а также соблюдении принципов деловой этики работниками фонда и организаций;
- 11) **устойчивое развитие** – это развитие, при котором фонд и организации управляют влиянием своей деятельности на окружающую среду, экономику, общество и принимают решения с учетом соблюдения интересов заинтересованных сторон;

12) **независимый директор** – член Совета директоров, который не является аффилированным лицом данного акционерного общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров (за исключением случая его пребывания на должности независимого директора данного акционерного общества), не является аффилированным лицом по отношению к аффилированным лицам данного акционерного общества; не связан подчиненностью с должностными лицами данного акционерного общества или организаций – аффилированных лиц данного акционерного общества и не был связан подчиненностью с данными лицами в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров; не является государственным служащим; не является представителем акционера на заседаниях органов данного акционерного общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров; не участвует в аудите данного акционерного общества в качестве аудитора, работающего в составе аудиторской организации, и не участвовал в таком аудите в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров, а также соответствует иным требованиям, установленным законами Республики Казахстан;

13) **организации** – юридические лица, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат фонду на праве собственности или доверительного управления;

14) **холдинговая компания** – компания, которой прямо или косвенно принадлежат акции (доли участия) в других организациях, имеющая возможность влиять на принимаемые данными организациями решения;

15) **план мероприятий** – документ, определяющий основные направления деятельности и ключевые показатели деятельности фонда или организации на пятилетний период, утверждаемый Советом директоров.

4. Сфера действия настоящего кодекса распространяется на фонд и организации, входящие в группу фонда. Для организаций, в которых имеются другие акционеры (участники), кодекс рекомендуется к утверждению на общем собрании акционеров (участников). Холдинговые компании обеспечивают внедрение настоящего кодекса в своей группе.

5. Организации следуют положениям настоящего кодекса в части, не противоречащей законам Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» (далее – **Закон о товариществах**), «Об акционерных обществах» (далее – **Закон об акционерных обществах**), «О Фонде национального благосостояния» (далее – **Закон о фонде**) и иным законам Республики Казахстан.

6. Фонд и организации соблюдают положения настоящего кодекса, в случае несоответствия указать в годовом отчете пояснения о причинах несоблюдения каждого из положений. Если несоответствие положениям кодекса имеет продолжительность более шести месяцев, организация уведомляет фонд и приводит соответствующее объяснение причин. Контроль за исполнением фондом и организациями настоящего кодекса возлагается на советы директоров фонда и организаций соответственно. Корпоративные секретари ведут мониторинг и консультируют советы директоров и исполнительный орган фонда и организаций по вопросам надлежащего соблюдения настоящего кодекса, а также на ежегодной основе готовят отчет о соблюдении/несоблюдении его

принципов и положений. В последующем данный отчет выносится на рассмотрение соответствующих комитетов Совета директоров, утверждается Советом директоров и включается в состав годового отчета фонда или организации.

7. Документы и процессы фонда и организаций должны быть актуализированы в соответствии с положениями настоящего кодекса.

8. Случаи несоблюдения положений настоящего кодекса тщательно рассматриваются на заседаниях соответствующих комитетов и советов директоров с принятием соответствующих решений, направленных на дальнейшее совершенствование корпоративного управления в фонде и организациях.

9. Нормы настоящего кодекса подлежат пересмотру с учетом изменения законодательства Республики Казахстан, казахстанской и международной практики, стандартов корпоративного управления.

Глава 2. Правительство как акционер фонда

10. Правительство Республики Казахстан – единственный акционер фонда (далее – **Правительство**) разграничивает свои полномочия как единственного акционера фонда и полномочия, связанные с государственным регулированием.

Правительство участвует в управлении фондом и организациями исключительно посредством реализации полномочий единственного акционера фонда, предусмотренных Законом о фонде и Уставом фонда, и представительства в Совете директоров фонда. Основные принципы и вопросы взаимодействия Правительства и фонда регламентированы в Соглашении о взаимодействии. В отношении Правительства как акционера применяются принципы главы 3. «Права акционеров (участников) и справедливое отношение к акционерам (участникам)» настоящего кодекса в части, не противоречащей Закону о фонде.

11. Взаимоотношения (взаимодействие) между Правительством и фондом, организациями осуществляются через Совет директоров фонда в соответствии с принципами надлежащего корпоративного управления.

12. Правление фонда, председатель правления фонда, органы организаций полностью самостоятельны и независимы при принятии решений и осуществлении любых действий в пределах своей компетенции.

В случае вмешательства со стороны государственных органов в оперативную (текущую) деятельность организаций, не предусмотренную законами Республики Казахстан, организации незамедлительно информируют фонд о таком обстоятельстве.

Фонд периодически доводит такую информацию до сведения Совета директоров, который в случае необходимости, выносит на рассмотрение Правительства как единственного акционера предложения по недопущению таких случаев.

13. В случае установления в проектах государственных программных документов, планов мероприятий и нормативных правовых актов целевых показателей, мероприятий и/или иных положений, которые затрагивают деятельность фонда и/или организаций, то такие проекты направляются

государственным органом-разработчиком для получения в сроки, предусмотренные Регламентом Правительства Республики Казахстан, письменной позиции фонда, которая прилагается к проекту при внесении в Правительство.

14. При создании Правительством (Премьер-Министром) или государственными органами консультативно-совещательных органов или рабочих групп по рассмотрению вопросов, касающихся деятельности фонда и/или организаций, представители фонда и/или организаций включаются в состав рабочей группы по согласованию с фондом.

15. Фонд раскрывает Правительству как акционеру и Совету директоров фонда всю необходимую информацию о деятельности фонда согласно законодательным актам Республики Казахстан, Уставу фонда, Соглашению о взаимодействии и обеспечивает прозрачность деятельности фонда и организаций.

В зависимости от вопроса Правительство заслушивает организации по вопросам их деятельности исключительно путем приглашения их представителей на Совет директоров фонда.

Правление фонда не реже одного раза в квартал отчитывается путем вынесения на рассмотрение Совета директоров консолидированных результатов деятельности фонда с организациями, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат фонду на праве собственности или доверительного управления. Перечень информации, представляемой Совету директоров фонда, регламентируется Соглашением о взаимодействии, Положением о Совете директоров фонда, внутренними документами фонда, а также решениями Совета директоров фонда.

Фонд предоставляет отчетность государственным органам в случае, если это прямо предусмотрено законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан, Правительства и/или Правилами размещения отчетности, необходимой государственным органам, на интернет-ресурсе фонда, а также перечнем, формами и периодичностью размещения отчетности, утверждаемыми центральным уполномоченным органом по государственному планированию.

16. Инвестиционная деятельность фонда или организации осуществляется на рыночных принципах в соответствии с планом развития фонда или организации и направлена на прирост стоимости и оптимальную структуру активов.

17. Распределение чистого дохода в пользу Правительства как единственного акционера осуществляется в форме дивидендов на основе формализованной и прозрачной дивидендной политики.

18. Случаи реализации фондом или организацией низкорентабельных и социально значимых проектов должны раскрываться в годовом отчете фонда или организации с указанием источников финансирования таких проектов.

19. По решению единственного акционера и в определяемом им порядке фонд ежегодно выделяет некоммерческой организации в лице общественного фонда «Қазақстан халқына» средства в размере не менее семи процентов от чистого дохода фонда.

Глава 3. Взаимодействие фонда и организаций. Роль фонда как национального управляющего холдинга

20. Фонд как национальный управляющий холдинг выполняет в отношении своих компаний роль стратегического холдинга. В основу корпоративного управления входят эффективность, оперативность и прозрачность.

21. В фонде и компаниях должна быть выстроена оптимальная структура активов. Фонд и компании должны стремиться к максимальному упрощению структуры своих активов и их организационно-правовых форм.

Организации осуществляют свою деятельность в рамках своей основной (профильной) деятельности. Осуществление новых видов деятельности допускается при условии, что на данном рынке отсутствует конкуренция или участие фонда и организаций будет способствовать развитию малого и среднего бизнеса.

22. Система корпоративного управления фонда и организаций представляет собой совокупность процессов, обеспечивающих управление и контроль за деятельностью фонда и организаций, а также систему взаимоотношений между исполнительным органом, Советом директоров, акционерами и заинтересованными сторонами и направлена на рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие. Совет директоров периодически рассматривает вопросы повышения эффективности указанной системы взаимоотношений. Компетенция органов и порядок принятия решений четко определены и закреплены в уставе.

Система корпоративного управления предусматривает взаимоотношения между:

- 1) акционерами (участниками);
- 2) Советом директоров (наблюдательным советом);
- 3) исполнительным органом;
- 4) заинтересованными сторонами;
- 5) иными органами, определяемыми в соответствии с Уставом.

Система корпоративного управления должна обеспечивать, в том числе:

- 1) соблюдение иерархии порядка рассмотрения вопросов и принятия решений;
- 2) четкое разграничение полномочий и ответственности между органами, должностными лицами и работниками;
- 3) своевременное и качественное принятие решений органами фонда и организаций;
- 4) эффективность процессов в деятельности фонда и организаций;
- 5) соответствие законодательству, настоящему кодексу и внутренним документам фонда и организаций.

23. В фонде и организациях утверждены положения об органах и структурных подразделениях, а также должностные инструкции для соответствующих позиций. Соблюдение положений данных документов обеспечивает системность и последовательность процессов корпоративного управления.

24. Фонд участвует в управлении компаниями посредством реализации функций акционера (участника), а также через Совет директоров в порядке, определенном уставами компаний и настоящим кодексом.

Советы директоров компаний обладают полной самостоятельностью в принятии решений в рамках своей компетенции, установленной уставом компаний.

Позиция фонда по отдельным вопросам доводится через представителей фонда в Совете директоров компании.

25. Фонд в соответствии с Законом о фонде формирует единую политику в отношении компаний, утверждает методические рекомендации и корпоративные стандарты для организаций. Такие направления включают вопросы управления человеческими ресурсами, информационными технологиями, инвестициями, инновациями, рисками, корпоративного управления, планирования, экономики и финансов и иные. Холдинговые компании могут утвердить единую политику для своей группы по направлениям, не покрытым корпоративными стандартами фонда, либо дополняющие/детализирующие политики и корпоративные стандарты фонда.

Решение о применении утвержденных фондом корпоративных стандартов в области внутреннего аудита и системы внутреннего контроля в организации принимается Советом директоров организации с учетом обеспечения соответствия указанных стандартов специфике деятельности организации.

26. Исполнительные органы фонда и компаний взаимодействуют в духе сотрудничества, чтобы обеспечить достаточную амбициозность и реалистичность планов развития компаний, направляемых для утверждения советам директоров компаний, а также их соответствие плану развития и плану мероприятий фонда.

Исполнительный орган фонда поддерживает постоянный диалог с исполнительным органом компании по вопросам стратегии и устойчивого развития. При этом фонд не допускает вмешательства в оперативную (текущую) деятельность компании, за которую ответственен исполнительный орган компании, за исключением случаев, когда существуют обстоятельства, влекущие неисполнение КПД, установленных в плане развития.

27. Рекомендуется обеспечить оптимальную структуру активов для организаций фонда. В холдинговой компании материнская компания может создаваться в форме акционерного общества. Остальные организации предпочтительно рекомендуется создавать в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью. В уже созданных в форме акционерного общества организациях рекомендуется рассмотреть возможность реорганизации в форму товарищества с ограниченной ответственностью с учетом экономических, правовых и иных аспектов и обеспечения интересов группы фонда.

Создание новых организаций в форме акционерного общества допускается в исключительных случаях, таких как планируемая в дальнейшем продажа акций организации на фондовом рынке.

При создании организации в форме товарищества с ограниченной ответственностью участники самостоятельно принимают решение о необходимости создания наблюдательных советов и целесообразности избрания

в его состав независимых членов в зависимости от масштабов и специфики деятельности создаваемой организации.

Управление портфелем активов, включая определение доли участия при приобретении новых активов и/или продажи акций организаций, осуществляется в соответствии со стратегическими задачами, установленными в плане развития фонда и инвестиционной политике фонда, утвержденной Советом директоров фонда.

28. Распределение чистой прибыли и выплата дивидендов компаниями, более пятидесяти процентов акций (долей участия) которых принадлежат фонду на праве собственности или доверительного управления, осуществляются в соответствии с дивидендной политикой фонда.

С целью эффективного распределения полученной прибыли в организации определен ясный и прозрачный механизм определения размера и выплаты дивидендов.

29. Управление организациями осуществляется органами организаций в соответствии с компетенциями и порядком, определенными уставом организации. Данный принцип распространяется и на организации с несколькими акционерами (участниками).

30. Управление портфелем активов и пакетом акций (долей участия) в организациях фонда определяется в рамках плана развития фонда.

Вопросы, связанные с разработкой и реализацией плана развития, рассматриваются с периодичностью, определяемой Советом директоров, но не реже одного раза в год, исключительно на очных заседаниях Совета директоров. Совет директоров внедряет систему раннего выявления и своевременного реагирования на изменения конъюнктуры внутреннего и внешнего рынка, ситуации форс-мажора.

Органы, должностные лица и работники фонда и организаций действуют и принимают решения в соответствии с планом развития и уставом. План развития представляет собой долгосрочный документ, определяющий видение, миссию, цели, задачи, стратегические направления и ключевые показатели деятельности на десятилетний период.

31. План развития холдинговой компании должен содержать цели, задачи и направления развития организаций, входящих в ее группу. В организациях холдинговой группы, акции которых уже котируются на фондовых биржах, а также организациях холдинговой группы, созданных в форме совместных предприятий, принимаются индивидуальные планы развития. В указанных организациях при разработке плана развития следует руководствоваться положениями уставов организаций и проводить консультации с другими акционерами (участниками).

В рамках плана развития Советом директоров определяются долгосрочные цели, которые должны отвечать следующим критериям: быть конкретными, измеримыми, достижимыми, актуальными, с заданными сроками достижения. Оценка достижения стратегических целей определяется посредством долгосрочных КПД. Рекомендуется, чтобы отдельные направления деятельности (например, инвестиционная, инновационная, информационные технологии, управление человеческими ресурсами) были включены в план развития.

32. В процессе разработки и мониторинга реализации плана развития Совет директоров и исполнительный орган проводят стратегические сессии, в ходе которых обсуждаются основные направления деятельности, задачи, проблемные вопросы, риски, корректирующие меры.

При разработке плана развития проводятся консультации с ключевыми заинтересованными лицами, в частности, крупными акционерами, основными бизнес-партнерами, заинтересованными государственными органами.

План развития предусматривает цели, задачи и показатели в части устойчивого развития.

33. Фонд, организации и их должностные лица несут ответственность за рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие фонда и организаций, соответственно, и принимаемые решения и действия/бездействие в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан и внутренними документами.

Основным элементом оценки эффективности деятельности фонда и организаций, исполнительного органа является система КПД. Фонд через своих представителей в Совете директоров направляет компаниям свои ожидания по КПД. Перечень и целевые значения КПД компании утверждаются Советом директоров компании.

В целях достижения КПД компании разрабатывают соответствующие планы развития.

34. На ежегодной основе осуществляется оценка достижения КПД фонда и организаций по сравнению с утвержденным планом развития. Данная оценка влияет на вознаграждение руководителя и членов исполнительных органов, принимается во внимание при их переизбрании, а также является основанием для их отстранения от занимаемой должности досрочно.

В целях оценки достижения целей и задач, установленных в плане развития, компаниям устанавливаются КПД посредством следующих процессов:

1) фонд направляет своим представителям в советах директоров свои ожидания по целевым КПД компаний на планируемый период, которые выносятся ими на рассмотрение советов директоров компаний;

2) по итогам рассмотрения и обсуждения Советом директоров компании утверждаются перечень и целевые значения КПД, которые доводятся до исполнительного органа компании для разработки соответствующих планов развития;

3) в целях достижения одобренных КПД компанией разрабатывается план развития на пятилетний период в порядке, определенном соответствующими документами фонда;

4) проект плана развития компании после получения одобрения исполнительного органа компании вносится в информационную систему фонда по планированию, мониторингу и оценке деятельности и направляется на рассмотрение и утверждение Совета директоров компании;

5) план развития компании утверждается Советом директоров компании и утвержденный вариант плана развития также вносится в информационную систему фонда по планированию, мониторингу и оценке деятельности.

Корректировка планов развития компаний после их первоначального утверждения допускается в порядке, определенном соответствующими

документами фонда. Проект плана развития компании и проект корректировки утвержденного плана развития компании фондом не согласовываются.

35. Исполнительный орган компании проводит мониторинг исполнения плана развития и КПД компании, результаты мониторинга и отчеты об исполнении плана развития вносятся в информационную систему фонда по планированию, мониторингу и оценке деятельности в порядке, определенном соответствующими документами фонда.

36. Совет директоров холдинговой компании обеспечивает эффективность управления, рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие во всех юридических лицах, входящих в ее группу. Результатами эффективного управления в группе холдинговой компании являются повышение операционной эффективности, улучшение качества отчетности, улучшенные стандарты корпоративной культуры и этики, большая открытость и прозрачность, снижение рисков, надлежащая система внутреннего контроля.

Холдинговые компании внедряют, поддерживают в функционирующем состоянии и постоянно улучшают системы управления в своей группе.

Совет директоров холдинговой компании является органом, ответственным перед акционерами за эффективное управление и функционирование всей группы, и принимает решения, связанные с управлением группой.

37. Система корпоративного управления в холдинговой компании должна обеспечить:

1) наличие четкой системы управления в группе, разграниченных полномочий и процесса принятия решений, отсутствие дублирования функций и процессов;

2) единые стандарты, политики и процессы, в том числе в части определения единых подходов к планированию, мониторингу и контролю, оценке результативности и применению корректирующих действий;

3) доступ к качественной информации в отношении деятельности группы;

4) надлежащее управление рисками группы;

5) обеспечение соответствия требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан и документами фонда и холдинговой компании;

6) координацию взаимодействия с заинтересованными сторонами.

38. Другие возможные механизмы управления группой холдинговой компании включают централизацию некоторых функций (планирование, казначейство, бухгалтерский учет, информационные технологии, правовое обеспечение, внутренний аудит и иное).

Холдинговая компания должна обеспечивать баланс между управлением, осуществляемым холдинговой компанией в группе, и предоставлением самостоятельности в принятии оперативных решений организациям для осуществления ими своей деятельности.

Глава 4. Права акционеров (участников) и справедливое отношение к акционерам (участникам)

39. Соблюдение прав акционеров (участников) является ключевым условием для привлечения инвестиций в фонд и организации. Организация должна обеспечить реализацию прав акционеров (участников).

40. Права, обязанности и компетенция акционеров (участников) определяются согласно действующему законодательству, учредительным документам и закрепляются в них. Права акционеров (участников) включают, но не ограничиваются своевременным получением информации, достаточной для принятия решения, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами организации в области раскрытия информации; участием на общем собрании акционеров (участников) и голосованием по вопросам своей компетенции; участием в определении количественного состава, срока полномочий Совета директоров (наблюдательного совета и исполнительного органа), избрании его членов и прекращении их полномочий, а также определении размера и условий выплаты вознаграждения; получением дивидендов в размерах и сроки, определяемые решением общего собрания акционеров (участников) на основе ясной и прозрачной дивидендной политики.

41. Акционер (участник) имеет возможность получить информацию об организации, необходимую для принятия соответствующего решения, с учетом требований конфиденциальности и раскрытия информации организации.

Раскрытие информации о деятельности организации должно содействовать принятию обоснованного решения об участии в уставном капитале организации со стороны инвесторов или выходе из состава акционеров (участников) организации.

42. Организация доводит до сведения своих акционеров (участников) информацию о своей деятельности, затрагивающую интересы акционеров (участников), в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан, Уставом, а также другими внутренними документами организации. Порядок и каналы раскрытия информации акционерам (участникам) определены в информационной политике или ином документе, регламентирующем вопросы раскрытия информации об организации. Организации, акции которых котируются на фондовой бирже, дополнительно раскрывают информацию в соответствии с листинговыми правилами.

Организация должна раскрывать акционерам (участникам) и инвесторам информацию о любых формах и условиях сотрудничества, соглашениях, партнерстве с Правительством и государственными органами.

43. Акционеры (участники) реализуют свои права по участию в управлении организацией посредством участия на общих собраниях акционеров (участников). Общие собрания акционеров (участников) подразделяются на годовые и внеочередные.

В организациях с единственным акционером (участником) общее собрание акционеров (участников) не проводится. Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан и Уставом организации к компетенции общего собрания акционеров, принимаются таким акционером единолично и подлежат оформлению в письменном виде.

44. Акционер (участник) проводит заседания с Советом директоров и исполнительным органом (наблюдательным советом и/или исполнительным

органом) (далее – **заслушивание Совета директоров**) для подведения итогов деятельности года и принятия решений по вопросам своей компетенции. Акционер (участник) также проводит в течение года регулярные встречи с председателем Совета директоров (наблюдательного совета и/или исполнительного органа) для обсуждения вопросов деятельности организации в рамках своей компетенции.

Дата и время проведения общего собрания акционеров (участников) устанавливаются таким образом, чтобы в собрании могло принять участие наибольшее количество лиц, имеющих право в нем участвовать, либо все лица в отношении вопросов, требующих единогласного принятия решений.

45. Информация и материалы, предоставляемые акционерам (участникам) до проведения общего собрания акционеров (участников)/заслушивания Совета директоров, а также порядок ее предоставления обеспечивают максимально полное представление о сути обсуждаемых вопросов с исчерпывающим перечнем точно сформулированных вопросов, выносимых на обсуждение, рисках, сопряженных с принятием (непринятием) решения, получение ответов на интересующие вопросы и возможность принятия обоснованных решений по вопросам повестки дня.

Вопросы повестки дня максимально четкие и исключают возможность различного их толкования. Из повестки дня исключаются вопросы с формулировкой «разное», «иное», «другие» и т. п. На общем собрании акционеров (участников) организация должна предложить отдельное решение по каждому отдельному вопросу. Права акционеров в установленном порядке вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров (участников), а также требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров (участников) легко реализуются при их четком обосновании.

46. В период подготовки к общему собранию акционеров (участников)/заслушиванию Совета директоров организации следует создать необходимые организационные и технические условия, обеспечивающие возможность акционерам (участникам) задавать вопросы по повестке дня и материалам. В организации закрепляются полномочия должностных лиц, корпоративного секретаря или лица, осуществляющего его функции, и работников организации по взаимодействию с акционерами (участниками) и инвесторами, а также порядок предоставления ответов на их запросы.

47. Корпоративный секретарь или лицо, осуществляющее его функции, осуществляют мониторинг поступающих вопросов от акционеров (участников) и предоставляют ответы в части процедуры проведения общего собрания акционеров (участников), разъясняют положения законодательства Республики Казахстан и документов организации в части порядка участия и голосования на общем собрании акционеров (участников), а также по другим вопросам, если такое определено во внутренних документах организации.

48. В организациях, акции которых котируются на фондовой бирже, рекомендуется создать специальные отделы по работе с инвесторами для поддержания связи с инвесторами, обеспечения своевременного и качественного предоставления ответов на вопросы акционеров.

49. В целях одновременного представления информации всем акционерам (участникам) о деятельности организации для обеспечения равного

к ним отношения акционеры (участники) публикуют информацию на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности.

Требования по раскрытию информации не должны возлагать на организацию излишнее административное бремя или неоправданные расходы.

50. Соответствующие материалы по повестке дня общего собрания акционеров (участников) с учетом обеспечения защиты конфиденциальной информации рекомендуется размещать на интернет-ресурсе организации с указанием контактной информации лиц, ответственных за взаимодействие с акционерами (участниками) и инвесторами (телефон, адрес электронной почты).

Процесс голосования на общем собрании акционеров (участников) максимально простой и удобный для акционера (участника) с использованием всех возможных способов голосования с учетом положений Устава организации.

51. Порядок проведения общего собрания акционеров (участников) обеспечивает всем акционерам (участникам) равную возможность реализации прав на участие в общем собрании акционеров (участников). Акционер (участник) может голосовать на общем собрании акционеров (участников), проводимом в очном порядке, лично или без личного присутствия (по доверенности, выданной лично акционером (участником) своему представителю). Не требуется доверенность на участие в общем собрании акционеров (участников) и голосование по рассматриваемым вопросам для лица, имеющего в соответствии с законодательством Республики Казахстан или договором право действовать без доверенности от имени акционера или представлять его интересы.

52. В организации разрабатывается регламент работы общего собрания акционеров (участников), в котором определяется порядок проведения общего собрания акционеров (участников), предусматривающий возможность надлежащего обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений, выступления должностных лиц и иные вопросы.

Значимость общего собрания акционеров (участников) организации предполагает обязательное участие (в случае приглашения) всех должностных лиц, участвующих в управлении организацией.

Время регистрации должно быть достаточным для того, чтобы все акционеры (их представители) могли зарегистрироваться, при этом акционеры, не прошедшие регистрацию, не учитываются при определении кворума и не могут принимать участие в голосовании.

Процедура сбора и подсчета голосов максимально проста и прозрачна, акционеры должны быть уверены в исключении возможности какого-либо искажения результатов голосования. Организация должна обеспечить, чтобы голоса подавались и регистрировались должным образом.

53. Председатель общего собрания акционеров (участников) должен стремиться к тому, чтобы акционеры (участники) получили ответы на вопросы непосредственно в ходе заседания. В случае, если сложность вопросов не позволяет ответить на них незамедлительно, лицо (лица), которому они заданы, предоставляет письменные ответы на заданные вопросы в кратчайшие сроки после завершения общего собрания акционеров (участников).

54. В случае приобретения акций (долей участия) в организациях институциональными инвесторами, в целях обеспечения стабильности и

устойчивости организаций институциональные инвесторы, действующие в качестве доверенного лица, должны раскрывать свою политику корпоративного управления и регламент осуществления ими инвестиционной деятельности, включая действующие процедуры принятия решений в компании инвестора.

Институциональные инвесторы, действующие в качестве доверенного лица, должны сообщать о том, каким образом они решают существенные конфликты интересов, которые могут повлиять на права собственности в отношении осуществленных ими инвестиций.

Под институциональным инвестором понимается юридическое лицо, привлекающее средства с целью осуществления инвестиций в соответствии с законодательством Республики Казахстан, к примеру, крупные финансовые организации, аккумулирующие свободные средства населения, компаний или предприятий для последующего инвестирования в различные финансовые инструменты (страховые и пенсионные фонды, инвестиционные компании).

55. В организациях определен прозрачный порядок избрания и установления вознаграждения Совета директоров (наблюдательного совета и/или исполнительного органа), утверждаемый общим собранием акционеров (единственным акционером)/участником (единственным участником).

56. Акционеры (участники) имеют доступ к информации касательно условий и порядка выплаты дивидендов, а также обеспечиваются достоверной информацией о финансовом положении организации при выплате дивидендов.

В этих целях общим собранием акционеров (единственным акционером)/участников (единственным участником) утверждается дивидендная политика с обеспечением доступа для всех акционеров/участников. В холдинговой компании создается единая дивидендная политика для группы, разрабатываемая с учетом специфики наличия в структуре группы организаций с несколькими акционерами/участниками. В организациях с несколькими акционерами (участниками) принимается иная дивидендная политика, утверждаемая общим собранием акционеров (участников).

57. В случае наличия в организации нескольких акционеров (участников), включая миноритарных акционеров (участников), система корпоративного управления должна обеспечить справедливое отношение ко всем акционерам (участникам) и реализацию их прав, что должно быть закреплено в Уставе организации.

Обеспечение равного и справедливого отношения ко всем акционерам (участникам) влияет на репутацию организации, ее инвестиционную привлекательность и способствует росту стоимости организации.

Порядок и процедуры проведения общих собраний (участников) должны обеспечивать равное отношение ко всем акционерам (участникам). Корпоративные процедуры не должны необоснованно усложнять или обременять затратами процедуру голосования.

В случае наличия в организации акционера (участника), которому принадлежит пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) или который имеет право определять решения в силу заключенных соглашений с организацией и/или иными акционерами (участниками), перераспределение финансовых средств в пользу такого акционера (участника) должно осуществляться посредством дивидендных выплат. В случае наличия других

механизмов перераспределения средств организации в пользу акционера (участника), которому принадлежит пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия), они закрепляются документами организации и раскрыты всем акционерам.

Глава 5. Эффективность Совета директоров и исполнительного органа

58. Совет директоров является органом управления, подотчетным общему собранию акционеров, обеспечивающим стратегическое руководство организацией и контроль за деятельностью исполнительного органа, а также внедрение всех положений настоящего кодекса.

Исполнительный орган подотчетен Совету директоров, осуществляет руководство ежедневной деятельностью организации и обеспечивает ее соответствие плану развития, плану мероприятий и решениям, принятым общим собранием акционеров и Советом директоров.

Совет директоров и исполнительный орган взаимодействуют в духе сотрудничества, действуют в интересах организации и принимают решения на основе принципов устойчивого развития и справедливого отношения ко всем акционерам.

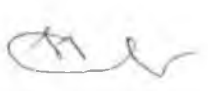
Совет директоров и исполнительный орган обеспечивают рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие фонда или организации.

59. Совет директоров наделен полномочиями, достаточными для управления организацией и контроля за деятельностью исполнительного органа, выполняет свои функции согласно Уставу и уделяет особое внимание следующим вопросам:

- 1) определение плана развития и интеграции ESG целей (направления и результаты);
- 2) постановка и мониторинг ключевых показателей деятельности плана мероприятий;
- 3) организация и надзор за эффективным функционированием системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 4) утверждение и мониторинг эффективной реализации крупных инвестиционных проектов и других ключевых стратегических проектов в рамках компетенции Совета директоров;
- 5) избрание, вознаграждение, планирование преемственности и надзор за деятельностью руководителя и членов исполнительного органа;
- 6) корпоративное управление и этика;
- 7) соблюдение в организации положений настоящего кодекса и корпоративных стандартов фонда.

60. Члены Совета директоров надлежащим образом выполняют свои обязанности, обеспечивают рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие организации. Совет директоров организации подотчетен акционерам. Данная подотчетность реализуется через механизм общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров выполняют свои функциональные обязанности и в своей деятельности придерживаются следующих принципов:



1) действовать в пределах своих полномочий – члены Совета директоров принимают решения и действуют в пределах своих полномочий, закрепленных в Уставе;

2) уделять достаточно времени для участия на заседаниях Совета директоров, его комитетов и подготовки к ним – не допускается одновременное занятие членом Совета директоров должности члена Совета директоров более чем в четырех юридических лицах, одновременное занятие должности председателя Совета директоров допускается только в двух юридических лицах (занятие членом Совета директоров должностей в иных юридических лицах допускается после получения одобрения Совета директоров);

3) способствовать росту долгосрочной стоимости и устойчивого развития организации – члены Совета директоров действуют в интересах организации, с учетом справедливого отношения ко всем акционерам и принципов устойчивого развития; влияние решений и действий членов Совета директоров возможно определить посредством следующих вопросов: каковы последствия решения/действия в долгосрочном периоде; каково влияние деятельности организации на общество и окружающую среду; будет ли обеспечено справедливое отношение ко всем акционерам; влияние на репутацию организации и высокие стандарты деловой этики; влияние на интересы заинтересованных сторон (данный перечень вопросов является минимально необходимым, но не исчерпывающим);

4) поддерживать высокие стандарты деловой этики – члены Совета директоров в своих действиях, решениях и поведении соответствуют высоким стандартам деловой этики и являются примером (образцом) для работников фонда и организации;

5) не допускать конфликта интересов – член Совета директоров не допускает возникновения ситуаций, при которых его личная заинтересованность может повлиять на надлежащее выполнение им обязанностей члена Совета директоров; в случае возникновения ситуаций с конфликтами интересов, которые влияют или потенциально повлияют на беспристрастное принятие решений, члены Совета директоров заблаговременно уведомляют об этом председателя Совета директоров и не принимают участия в обсуждении и принятии таких решений; данное требование относится и к другим действиям члена Совета директоров, которые прямо или косвенно влияют на надлежащее исполнение обязанностей члена Совета директоров (например, участие члена Совета директоров в деятельности других юридических лиц, приобретение акций/долей участия и иного имущества у партнеров и конкурентов, доступ к информации и возможностям);

6) действовать с должной разумностью, умением и осмотрительностью – членам Совета директоров рекомендуется на постоянной основе повышать свои знания в части компетенций Совета директоров и выполнения своих обязанностей в Совете директоров и комитетах, включая такие направления как законодательство, корпоративное управление, управление рисками, финансы и аудит, устойчивое развитие, знания отрасли и специфики деятельности организации; в целях понимания актуальных вопросов деятельности организации члены Совета директоров регулярно посещают ключевые объекты организации и проводят встречи с работниками.

61. Члены Совета директоров несут персональную ответственность за выполнение обязанностей члена Совета директоров, включая фидуциарные обязанности перед акционером (акционерами) и принимаемые решения, эффективность своей деятельности, действие и/или бездействие. При наличии разных мнений председатель Совета директоров обеспечивает рассмотрение всех приемлемых вариантов и предложений, которые высказываются отдельными членами Совета директоров, чтобы принять решение, отвечающее интересам организации.

62. Совет директоров подотчетен акционерам за результаты деятельности организации. На ежегодном общем собрании акционеров (заслушивании) председатель Совета директоров предоставляет акционерам (участникам) отчет Совета директоров, в котором отражаются итоги деятельности Совета директоров и его комитетов за отчетный период, меры, предпринятые Советом директоров по росту долгосрочной стоимости и устойчивому развитию организации, основные факторы риска, существенные события, рассмотренные вопросы, количество заседаний, форма заседаний, посещаемость, а также другая важная информация – отчет Совета директоров включается в состав годового отчета организации.

Совет директоров ежегодно отчитывается о соблюдении норм настоящего кодекса перед акционерами.

Дополнительно крупные акционеры (единственный акционер) проводят заседания с председателем и членами Совета директоров для обсуждения вопросов плана развития, избрания первого руководителя исполнительного органа и других аспектов, которые оказывают влияние на рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие организации. Такие заседания заранее планируются и проводятся в соответствии с утвержденными процедурами.

63. В Совете директоров и его комитетах соблюдается баланс навыков, опыта и знаний, обеспечивающий принятие независимых, объективных и эффективных решений в интересах организации и с учетом справедливого отношения ко всем акционерам.

64. В составе Совета директоров рекомендуется обеспечить достаточное разнообразие по личностным характеристикам, возрасту и гендерному составу для повышения долгосрочной стоимости в соответствии с принципами ESG.

Рекомендуемое количество женщин в составе Совета директоров организаций составляет не менее тридцати процентов от общего количества членов Совета директоров.

65. В состав Совета директоров входят независимые директора в количестве, достаточном для обеспечения независимости принимаемых решений и справедливого отношения ко всем акционерам. Рекомендуемое количество независимых директоров в составе Совета директоров компании составляет до пятидесяти процентов от общего количества членов Совета директоров.

66. Рекомендуется избрание Советом директоров старшего независимого директора из числа независимых директоров.

Ключевые функции старшего независимого директора включают:

1) выступление советником председателя Совета директоров и оказание ему поддержки в донесении определяемых им целей;

- 2) оценку деятельности председателя Совета директоров;
- 3) планирование преемственности председателя Совета директоров;
- 4) в случае возникновения разногласий между акционерами, исполнительным органом, председателем Совета директоров и другими директорами выступление посредником в разрешении разногласий.

67. Общее собрание акционеров избирает членов Совета директоров на основе ясных и прозрачных процедур с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов. При переизбрании отдельных членов Совета директоров или его полного состава на новый срок во внимание принимается их вклад в эффективность деятельности Совета директоров организации.

68. В компаниях, все голосующие акции которых принадлежат фонду, существуют следующие особенности в отношении процесса избрания членов Совета директоров:

- 1) председатель Совета директоров избирается решением единственного акционера;
- 2) процесс поиска и отбора кандидатов в состав Совета директоров осуществляется фондом совместно с председателем Совета директоров и председателем Комитета по назначениям и вознаграждениям Совета директоров компании.

69. Срок полномочий членов Совета директоров совпадает со сроком полномочий всего Совета директоров и истекает на момент принятия общим собранием акционеров решения по избранию нового состава Совета директоров.

Члены Совета директоров избираются на срок до трех лет, в последующем при условии удовлетворительных результатов деятельности может быть переизбрание еще на срок до трех лет.

Любой срок избрания в состав Совета директоров на срок больше шести лет подряд (например, два трехлетних срока) подлежит особому рассмотрению с учетом необходимости качественного обновления состава Совета директоров.

Независимый директор не может избираться в Совет директоров более девяти лет подряд. В исключительных случаях допускается избрание на срок до девяти лет. Избрание независимого директора в Совет директоров должно происходить ежегодно с подробным разъяснением необходимости избрания данного члена Совета директоров и влияния данного фактора на независимость принятия решений.

Ни одно лицо не должно участвовать в принятии решений, связанных с собственным назначением, избранием и переизбранием.

70. В состав Совета директоров должны входить лица, обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения Советом директоров своих функций и обеспечения роста долгосрочной стоимости и устойчивого развития организации, а также имеющие безупречную деловую и личную репутацию.

71. При отборе кандидатов в состав Совета директоров во внимание принимаются:

- 1) опыт работы на руководящих должностях;
- 2) опыт работы в качестве члена Совета директоров;
- 3) стаж работы;

- 4) образование, специальность, включая наличие международных сертификатов;
- 5) наличие компетенций по направлениям и отраслям (отрасли могут меняться в зависимости от портфеля активов);
- 6) деловая репутация;
- 7) наличие прямого или потенциального конфликта интересов в случае избрания в состав Совета директоров организации.

72. Численный состав Совета директоров устанавливается индивидуально с учетом масштабов деятельности, потребностей бизнеса, текущих задач, плана развития и финансовых возможностей. Количество членов Совета директоров должно позволять создавать необходимое количество комитетов. В компаниях численный состав Совета директоров составляет от семи до одиннадцати человек.

73. Состав Совета директоров сбалансирован, что означает сочетание членов Совета директоров (представителей акционеров, независимых директоров, руководителя исполнительного органа), обеспечивающее принятие решений в интересах организации и с учетом справедливого отношения к акционерам.

Обеспечивается прозрачный процесс отбора членов Совета директоров с вовлечением Совета директоров фонда (в отношении советов директоров компаний) и организации. Поиск кандидатов и избрание проводятся по объективным критериям и с учетом необходимости разнообразия состава Совета директоров.

Процесс поиска и отбора проводится до истечения полного срока полномочий всего состава Совета директоров и полномочий индивидуальных членов.

74. Вопрос об избрании всего состава Совета директоров или отдельных членов может быть инициирован в установленном порядке крупным акционером (участником) или Комитетом по назначениям и вознаграждениям через Совет директоров организации.

Пример компетенций членов Совета директоров по направлениям и отраслям:

Критерий	Необходимые знания	Директор X	Директор Y
Компетенция	Стратегия		
	Риски и аудит		
	Юриспруденция		
	Корпоративное управление		
	Инвестиции		
	Экономика и финансы		
	Управление человеческими ресурсами		
	Инновации		
Отрасль	Телекоммуникации		
	Нефть и газ		
	Энергетика		
	Транспорт		

	Горная металлургия		
	Машиностроение		
	Недвижимость		

75. В компаниях, в которых сто процентов акций принадлежит фонду, существует следующий процесс поиска и избрания члена Совета директоров:

1) фонд совместно с председателем Совета директоров компании, председателем Комитета по назначениям и вознаграждениям Совета директоров компании проводит подготовку и планирование: анализ и определение набора необходимых компетенций и навыков в Совете директоров с учетом задач компании;

2) определяет канал поиска кандидатов — самостоятельно или с привлечением рекрутинговой организации;

3) осуществляет поиск кандидатов;

4) проводит отбор кандидатов: оценку, интервью и подготовку предложений по кандидатам (кандидаты в члены Совета директоров компаний обсуждаются как минимум с одним членом Комитета по назначениям и вознаграждениям Совета директоров фонда);

5) принятие решения единственным акционером;

6) публикация информации на интернет-ресурсе компании, пресс-релиз.

Холдинговые компании используют аналогичный процесс в своей группе.

В организациях с несколькими акционерами процесс избрания членов Совета директоров и председателя Совета директоров осуществляется в порядке, определенном Законом об акционерных обществах и Уставом организации.

В организациях рекомендуется создать Комитет по назначениям и вознаграждениям Совета директоров организации в определение состава, необходимых навыков и компетенций в Совет директоров и кандидатов в состав Совета директоров.

76. В состав Совета директоров избираются независимые директора. Независимым директором признается лицо, которое обладает достаточным профессионализмом и самостоятельностью, чтобы принимать независимые и объективные решения, свободные от влияния отдельных акционеров, исполнительного органа и прочих заинтересованных сторон.

77. Рекомендуется принимать во внимание следующие обстоятельства, которые могут нанести ущерб независимости независимого директора:

1) является или был сотрудником компании или группы в течение последних трех лет;

2) имеет или имел в течение последних трех лет материальные деловые отношения с компанией напрямую либо в качестве партнера, акционера, директора или главного менеджера органа или поддерживает такие отношения с компанией;

3) получил или получает дополнительное вознаграждение от компании помимо вознаграждения директора, участвует в опционе на акции компании или в схеме оплаты с учетом результатов деятельности, или является участником пенсионной схемы компании;

4) обладает членством в советах директоров или имеет связи с другими директорами через участие в других компаниях или органах;

5) представляет крупного акционера;



6) проработал в совете директоров более девяти лет с момента их первого назначения.

В случае применимости этих или других соответствующих обстоятельств, и если совет директоров считает, что независимый директор является независимым, то предоставляется четкое объяснение.

78. Независимые директора должны активно участвовать в обсуждении вопросов, где возможен конфликт интересов (подготовка финансовой и нефинансовой отчетности, заключение сделок, в отношении которых имеется заинтересованность, выдвижение кандидатов в состав исполнительного органа, установление вознаграждения членам исполнительного органа). Независимые директора избираются председателями ключевых комитетов Совета директоров - по вопросам аудита, назначений и вознаграждений.

Независимый директор следит за возможной утерей статуса независимости и заблаговременно уведомляет председателя Совета директоров в случае наличия таких ситуаций. В случае наличия обстоятельств, влияющих на независимость члена Совета директоров, председатель Совета директоров незамедлительно доводит данную информацию до сведения акционеров для принятия соответствующего решения.

Фонду и организациям необходимо обеспечить наличие планов преемственности членов Совета директоров для поддержания непрерывности деятельности и прогрессивного обновления состава Совета директоров.

79. Совет директоров утверждает программу введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров и программу профессионального развития для каждого члена Совета директоров. Корпоративный секретарь обеспечивает реализацию данной программы.

В процессе введения в должность члены Совета директоров знакомятся со своими правами и обязанностями, ключевыми аспектами деятельности и документами фонда и организации, в том числе связанными с наибольшими рисками.

80. Председатель Совета директоров отвечает за общее руководство Советом директоров, обеспечивает полную и эффективную реализацию Советом директоров его основных функций и построение конструктивного диалога между членами Совета директоров, крупными акционерами и исполнительным органом.

Председатель Совета директоров стремится к созданию единой команды профессионалов, настроенных на рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие организации, умеющих своевременно и на должном профессиональном уровне реагировать на внутренние и внешние вызовы.

Для выполнения роли председателя Совета директоров помимо профессиональной квалификации и опыта необходимо наличие специальных навыков, таких как лидерство, умение мотивировать, понимать разные взгляды и подходы, иметь навыки разрешения конфликтных ситуаций.

81. Роли и функции председателя Совета директоров и руководителя исполнительного органа организации четко разделены и закреплены в Уставе. Руководитель исполнительного органа не избирается председателем Совета директоров.

Ключевые функции председателя Совета директоров включают:

- 1) планирование заседаний Совета директоров и формирование повестки;
- 2) обеспечение своевременного получения членами Совета директоров полной и актуальной информации для принятия решений;
- 3) обеспечение сосредоточения внимания Совета директоров на рассмотрении стратегических вопросов и минимизации вопросов текущего (операционного) характера, подлежащих рассмотрению Советом директоров;
- 4) обеспечение максимальной результативности проведения заседаний Совета директоров посредством выделения достаточного времени для обсуждений, всестороннего и глубокого рассмотрения вопросов повестки дня, стимулирования открытых обсуждений, достижения согласованных решений;
- 5) построение надлежащей коммуникации и взаимодействия с акционерами, включающее организацию консультаций с крупными акционерами при принятии ключевых стратегических решений;
- 6) обеспечение мониторинга и надзора надлежащего исполнения принятых решений Совета директоров и общего собрания акционеров (единственного акционера);
- 7) в случае возникновения корпоративных конфликтов принятие мер по их разрешению и минимизации их негативного влияния на деятельность организации и своевременное информирование крупных акционеров (единственного акционера) в случае невозможности решения таких ситуаций собственными силами.

82. Председатель Совета директоров не может являться одновременно председателем правления фонда.

Совет директоров рассматривает вопросы в отношении фонда и организаций в пределах своей компетенции согласно Уставу фонда, а также предварительно рассматривает все вопросы компетенции Правительства как единственного акционера.

Советы директоров организаций избираются общим собранием акционеров (единственным акционером) организаций.

83. Уровень вознаграждения членов Совета директоров достаточный для привлечения, удержания и мотивирования каждого члена Совета директоров такого уровня, который требуется для успешного управления организацией.

При этом принимается во внимание ожидаемый положительный эффект для организации от участия данного лица в составе Совета директоров. Комитет по назначениям и вознаграждениям Совета директоров организации вносит предложения по размеру вознаграждения кандидатов в независимые директора.

Установление вознаграждения члену Совета директоров организации осуществляется в соответствии с методологией, разрабатываемой фондом.

При этом принимается во внимание ожидаемый положительный эффект для организации от участия данного лица в составе Совета директоров.

В организациях с несколькими акционерами соответствующие правила вознаграждения членов Совета директоров разрабатываются на основе методологии фонда и утверждаются общим собранием акционеров. Комитет по назначениям и вознаграждениям Совета директоров организации вносит предложения по размеру вознаграждения кандидатов в независимые директора.



Уровни вознаграждения председателя и всех членов Совета директоров включают в себя затраты времени и обязанности в рамках должности.

Ни одно лицо не должно участвовать в принятии решений, связанных с собственным вознаграждением.

Вознаграждение должно справедливо отражать ожидаемый вклад члена Совета директоров в повышение эффективности всего Совета директоров и деятельности организации. При установлении размера вознаграждения принимаются во внимание обязанности членов Совета директоров, масштабы деятельности организации, долгосрочные цели и задачи, определяемые планом развития, сложность вопросов, рассматриваемых Советом директоров, уровень вознаграждения в аналогичных компаниях (бенчмаркинг, обзор вознаграждений).

84. Членам Совета директоров, как правило, выплачиваются фиксированное годовое вознаграждение, а также дополнительное вознаграждение за председательство в Совете директоров, участие и председательство в комитетах Совета директоров. Вознаграждение члена Совета директоров не должно включать опционы или другие элементы, связанные с результатами деятельности организации.

Общее собрание акционеров (единственный акционер) организации определяет размер и условия выплаты вознаграждения и компенсации расходов члену (-ам) Совета директоров организации.

Члены Совета директоров фонда, являющиеся государственными служащими, не получают отдельного вознаграждения за членство в Совете директоров и его комитетах.

85. Для более углубленной и качественной проработки вопросов при Совете директоров фонда создаются постоянно действующие комитеты: по аудиту, назначениям и вознаграждениям, стратегии, Специализированный комитет. Иные комитеты могут быть созданы по усмотрению Совета директоров фонда. Комитет по стратегии рассматривает вопросы стратегического планирования, руководителем которого является первый руководитель центрального уполномоченного органа по государственному планированию.

Деятельность комитетов Совета директоров фонда способствует глубокому и тщательному рассмотрению вопросов, входящих в компетенцию Совета директоров и повышению качества принимаемых решений, в особенности по таким направлениям как аудит, управление рисками, надлежащее и эффективное применение порядка осуществления закупок фондом и организациями, назначение и вознаграждение членов Совета директоров и исполнительного органа, устойчивое развитие, в том числе производственной безопасности и охраны окружающей среды. Наличие комитетов не освобождает членов Совета директоров от ответственности за принятые решения в рамках компетенции Совета директоров.

Комитеты создаются для проведения детального анализа и выработки рекомендаций по кругу наиболее важных вопросов до их рассмотрения на заседании Совета директоров. Окончательное решение по рассматриваемым комитетами вопросам принимается Советом директоров.



Совет директоров принимает решение о создании комитетов, определяет их персональный и численный составы, председателей, срок полномочий, а также функции и порядок работы.

86. В составы комитетов входят члены Совета директоров фонда и эксперты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для работы в конкретном комитете.

87. Специализированный комитет фонда осуществляет комплексный и объективный анализ влияния деятельности организаций, входящих в группу фонда, на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики в соответствии с Законом о фонде. Постоянным членом Специализированного комитета - экспертом с правом голоса является представитель Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан.

Контроль за использованием фондом и организациями выделенных им средств республиканского бюджета, Национального фонда Республики Казахстан на соответствие финансово-экономическому обоснованию, оценка эффективности бюджетных инвестиций относятся к компетенции Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан.

В составах остальных комитетов Совета директоров фонда большинство составляют независимые директора.

88. Комитеты состоят из числа членов Совета директоров, обладающих необходимыми профессиональными знаниями, компетенциями и навыками для работы в комитете. Наличие потенциальных конфликтов интересов должно приниматься во внимание при формировании составов комитетов. Председатели комитетов наряду с профессиональными компетенциями обладают организаторскими и лидерскими качествами, хорошими коммуникативными навыками для эффективной организации деятельности комитета.

При советах директоров создаются комитеты, в компетенцию которых входит рассмотрение вопросов по аудиту, управлению рисками, назначениям и вознаграждениям.

89. В организациях, операции которых связаны с риском аварий и технологических катастроф (к примеру, промышленные компании, авиа и железнодорожные перевозки), создаются комитеты по производственной безопасности. В целях повышения эффективности принятия инвестиционных решений рекомендуется включить в компетенцию одного из комитетов при Совете директоров вопросы, связанные с инвестиционной деятельностью организации, рассмотрение которых входит в компетенцию Совета директоров. В зависимости от состава, размера и текущих задач Совета директоров предусмотрены иные направления деятельности комитетов по вопросам стратегии, инвестиций и иным вопросам. Состав комитета включает не менее трех человек.

90. В состав Комитета по аудиту входят независимые директора. В случае привлечения Комитетом квалифицированного эксперта, данное лицо не должно иметь права голоса. Решение о привлечении эксперта принимается Комитетом по аудиту, и вопрос его привлечения должен ежегодно рассматриваться на предмет эффективности деятельности и независимости.

Члены Комитета по аудиту обязаны обладать глубокими знаниями и практическим опытом в области бухгалтерского учета и аудита, управления

рисками, внутреннего контроля. Базовые функции Комитета по аудиту включают вопросы внутреннего и внешнего аудита, финансовой отчетности, внутреннего контроля и управления рисками, соблюдения законодательства Республики Казахстан, внутренних документов и иные вопросы по поручению Совета директоров.

91. В состав Комитета по назначениям и вознаграждениям входит большинство из числа независимых директоров в целях выработки объективных и независимых решений и недопущения влияния заинтересованных лиц (представителей акционеров, руководителя исполнительного органа, работников и иных лиц) на суждения членов комитета.

Члены данного комитета обязаны обладать глубокими знаниями и практическим опытом в области управления персоналом и оценки его деятельности, а также в сфере корпоративного управления.

Председателем комитета является председатель Совета директоров.

Базовые функции комитета включают вопросы назначения, постановки мотивационных КПД, оценки деятельности, вознаграждения и планирования преемственности руководителя и членов исполнительного органа, вопросы назначения и вознаграждения корпоративного секретаря, а также участия в рассмотрении указанных вопросов в отношении состава самого Совета директоров, в случаях предоставления таких полномочий общим собранием акционеров (единственным акционером). В этом случае члены Комитета по назначениям и вознаграждениям не допускают возникновения ситуации с конфликтом интересов и не принимают участия при рассмотрении вопросов собственного назначения и/или вознаграждения.

Комитет по назначениям и вознаграждениям анализирует политику вознаграждения персонала и связанные с ней политики, а также согласовывает меры стимулирования и вознаграждения, принимая их во внимание при определении политики вознаграждения исполнительного директора.

92. На заседаниях комитетов присутствуют только члены комитетов. Присутствие остальных лиц допускается только по приглашению комитета. При необходимости комитеты привлекают экспертов и консультантов.

93. Функции, полномочия, состав и процесс организации деятельности комитетов регламентированы в соответствующих положениях и утверждены Советом директоров. Комитеты утверждают план своей работы (рекомендуется до начала календарного года), который согласовывается с планом работы Совета директоров, с указанием перечня рассматриваемых вопросов и дат проведения заседаний.

94. Периодичность проведения заседаний комитетов составляет не менее четырех заседаний в год. Заседания комитетов проводятся в очной форме с оформлением протокола. В целях создания благоприятных условий и сокращения затрат на проведение заседаний комитетов допускается участие членов комитетов посредством технических средств связи.

95. Председатели комитетов готовят отчет о деятельности комитета и на отдельном заседании отчитываются перед Советом директоров об итогах деятельности за год. Председатель Совета директоров имеет право в течение года потребовать у комитетов предоставить информацию о своей деятельности.



96. Подготовка и проведение заседаний Совета директоров способствуют максимальной результативности его деятельности. Для выполнения своих обязанностей члены Совета директоров имеют доступ к полной, актуальной и своевременной информации.

97. Совет директоров проводит регулярные заседания для эффективного выполнения своих функций. Проведение заседаний Совета директоров и его комитетов осуществляется посредством очной или заочной форм голосования, при этом количество заседаний с заочной формой голосования должно быть минимизировано. Рассмотрение и принятие решений по вопросам важного и стратегического характера осуществляются только на заседаниях Совета директоров с очной формой голосования.

98. Заседания Совета директоров и его комитетов надлежащим образом протоколируются корпоративным секретарем с указанием в полном объеме итогов обсуждений и принятых решений.

Заседания Совета директоров проводятся в соответствии с планом работы, утвержденным до начала календарного года, включающим перечень рассматриваемых вопросов и график проведения заседаний с указанием дат.

99. Рекомендуемая периодичность проведения заседаний Совета директоров составляет от восьми до двенадцати заседаний в год. Рекомендуется равномерное распределение количества вопросов, планируемых к рассмотрению в течение года, для обеспечения тщательного и полноценного обсуждения и принятия своевременных и качественных решений.

Совет директоров должен соблюдать установленные документами организации процедуры по подготовке и проведению заседаний Совета директоров.

100. Материалы к заседаниям Совета директоров направляются заблаговременно – не менее чем за семь календарных дней, а по более важным вопросам, которые определяются Уставом организации, – не менее чем за пятнадцать рабочих дней, если иные сроки не установлены Уставом. Перечень важных вопросов включает, но не ограничивается, планом развития, планом мероприятий, мотивационными КПД для руководителя и членов исполнительного органа, годовым отчетом и участием в создании других юридических лиц.

В повестку заседания Совета директоров не включаются вопросы, материалы по которым были предоставлены с нарушением сроков. В случае включения в повестку вопросов с нарушением сроков, председателю Совета директоров предоставляется исчерпывающее обоснование данной необходимости.

101. Совет директоров принимает решения на основе полной, достоверной и качественной информации. Для принятия Советом директоров эффективных и своевременных решений необходимо обеспечить соблюдение следующих факторов:

1) высокое качество материалов, информации, документов, предоставляемых Совету директоров, в том числе перевод на английский язык при необходимости;

2) получение мнения экспертов (внутренних и внешних) при необходимости (следует учитывать, что привлечение экспертов не снимает с Совета директоров ответственности за принятое решение);

3) время, уделяемое обсуждениям на заседаниях Совета директоров, особенно для важных и сложных вопросов;

4) своевременное рассмотрение вопросов;

5) в решениях закреплены план дальнейших действий, сроки и ответственные лица.

Следующие факторы оказывают отрицательное влияние на качество решений Совета директоров:

1) доминирование одного или нескольких директоров на заседании, что ограничивает полноценное участие в обсуждениях других директоров;

2) формальное отношение к рискам;

3) преследование личных интересов и низкие этические стандарты;

4) формальное принятие решений на заседании Совета директоров, без реальных и активных обсуждений;

5) позиция бескомпромиссности (отсутствие гибкости) или отсутствие стремления к развитию (довольствование текущим положением);

6) слабая организационная культура;

7) недостаток информации и/или анализа.

Члены Совета директоров могут запросить дополнительную информацию по вопросам повестки дня, необходимую для принятия решения.

102. Проведение заседаний Совета директоров и его комитетов осуществляется посредством очной или заочной форм голосования (с обоснованием причин выбора заочной формы голосования), количество заседаний с заочной формой голосования должно быть минимизировано. Рассмотрение и принятие решений по стратегическим вопросам деятельности осуществляются только на заседаниях Совета директоров с очной формой голосования.

В особых случаях возможно сочетание обеих форм заседания Совета директоров и его комитетов. Это касается ситуации, когда один или несколько членов Совета директоров не имеют возможности лично присутствовать на заседании Совета директоров.

103. Кворум для проведения заседания Совета директоров составляет не менее половины от числа его членов и определяется с учетом членов Совета директоров, которые участвуют в обсуждении и голосовании рассматриваемых вопросов, используя технические средства связи (в режиме сеанса видеоконференции, телефонной конференцсвязи и др.), либо при наличии их голосов, выраженных в письменном виде.

Член Совета директоров, имеющий заинтересованность по вопросу, вынесенному на рассмотрение Совета директоров, не участвует в обсуждении и голосовании по данному вопросу, о чем делается соответствующая запись в протоколе заседания Совета директоров.

104. Срок давности по неразглашению внутренней (служебной) информации организации бывшими членами Совета директоров после прекращения их деятельности в составе Совета директоров составляет не менее пяти лет.

Совету директоров рекомендуется проводить ревизию ранее принятых решений. Анализ подлежат как само решение, так и процесс его принятия. Рекомендуется проводить ревизию ранее принятых решений при проведении Советом директоров оценки своей деятельности.

105. Совет директоров, комитеты и члены Совета директоров оцениваются на ежегодной основе в рамках структурированного процесса, утвержденного Советом директоров организации. Данный процесс соответствует методологии фонда. При этом не реже одного раза в три года оценка проводится с привлечением независимой профессиональной организации. Способами оценки являются самооценка или привлечение независимого консультанта для повышения качества оценки. По согласованию с общим собранием акционеров (единственным акционером) или председателем совета директоров/наблюдательного совета оценка может проводиться с привлечением независимой профессиональной организации один раз в три года.

Оценка должна позволять определять вклад Совета директоров и каждого из его членов в рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие организации, а также выявлять направления и рекомендовать меры для улучшений. Результаты оценки принимаются во внимание при переизбрании или досрочном прекращении полномочий членов Совета директоров.

106. Оценка является одним из основных инструментов повышения профессионализма Совета директоров и его индивидуальных членов. Проведение оценки обязательно как для независимых директоров, так и для представителей акционеров.

Проведение оценки должно соответствовать таким критериям, как регулярность, комплексность, непрерывность, реалистичность, конфиденциальность.

Процесс, сроки и порядок проведения оценки деятельности Совета директоров, его комитетов и членов Совета директоров четко регламентированы во внутренних документах организации. Председатель и члены Совета директоров проходят обучение по проведению оценки.

107. Оценка включает, но не ограничивается рассмотрением следующих вопросов:

- 1) оптимальность состава Совета директоров (баланс навыков, опыта, разнообразие состава, объективность) в контексте стоящих задач перед организацией;
- 2) ясность понимания видения, стратегии, основных задач, проблем и ценностей организации;
- 3) планы преемственности и развития;
- 4) функционирование Совета директоров как единого органа, роли Совета директоров и руководителя исполнительного органа;
- 5) эффективность взаимодействия в Совете директоров, Совета директоров с органами и должностными лицами организации;
- 6) эффективность каждого из членов Совета директоров;
- 7) эффективность деятельности комитетов Совета директоров и их взаимодействие с Советом директоров, членами исполнительного органа;
- 8) качество информации и документов, предоставляемых Совету директоров;

- 9) качество обсуждений на Совете директоров, в комитетах;
- 10) эффективность деятельности корпоративного секретаря;
- 11) ясность в понимании процессов и компетенций;
- 12) процесс выявления и оценки рисков;
- 13) взаимодействие с акционерами и иными заинтересованными сторонами.

108. Оценка проводится Советом директоров в обязательном порядке на ежегодной основе. Способами оценки являются самооценка или привлечение независимого консультанта для повышения качества оценки. Независимый внешний консультант привлекается не реже чем один раз в три года.

Оценка Совета директоров, его комитетов и членов Совета директоров, предоставление обратной связи членам Совета директоров и выработка последующих мер по улучшениям осуществляются под руководством председателя Совета директоров. Результаты оценки обсуждаются на отдельном заседании Совета директоров, по результатам которого для Совета директоров в целом и индивидуально для каждого из его членов вырабатывается программа развития.

109. Председатель Совета директоров несет ответственность за весь процесс проведения оценки и принятие мер по его результатам.

Ключевые роли в процессе оценки распределяются следующим образом:

1) председатель Совета директоров руководит процессом оценки, предоставляет обратную связь всему составу Совета директоров и каждому из его членов, информирует единственного акционера (крупных акционеров) о результатах оценки и обсуждает меры по улучшениям, а также контролирует выполнение плана действий по итогам оценки;

2) председатель Комитета по назначениям и вознаграждениям обеспечивает процесс оценки председателя Совета директоров;

3) председатели комитетов обеспечивают процесс оценки эффективности работы возглавляемых ими комитетов;

4) независимый консультант (в случае привлечения) выступает в роли модератора и методолога, организует и координирует процесс оценки;

5) члены Совета директоров обеспечивают активное участие, открытость, честность и вовлеченность.

Результаты оценки служат основанием для переизбрания всего состава Совета директоров или отдельного его члена, пересмотра состава Совета директоров и размера вознаграждения членам Совета директоров. В случае наличия серьезных недостатков в результатах деятельности отдельных членов Совета директоров, председатель Совета директоров проводит консультации с крупными акционерами (единственным акционером).

Совет директоров в ежегодном годовом отчете отражает каким образом проводилась оценка Совета директоров и принятые меры по результатам.

В случае привлечения независимого консультанта, указывается оказывались ли им иные консультационные услуги фонду и организациям в течение последних трех лет.

Единственный акционер может провести собственную оценку Совета директоров самостоятельно или с привлечением независимого консультанта.

Во внимание принимаются результаты оценки, проведенной самостоятельно Советом директоров, результаты деятельности организации и иные факторы.

110. В целях эффективной организации деятельности Совета директоров и взаимодействия Совета директоров, исполнительного органа с акционерами Советом директоров назначается корпоративный секретарь.

Совет директоров принимает решение о назначении корпоративного секретаря и досрочном прекращении его полномочий, определяет срок полномочий корпоративного секретаря, требования к корпоративному секретарю, функции и порядок деятельности, размер должностного оклада и условия вознаграждения, принимает решение о создании службы (секретариата) корпоративного секретаря. Корпоративный секретарь подотчетен Совету директоров фонда и независим от исполнительного органа фонда. Основные обязанности корпоративного секретаря включают содействие в своевременном и качественном принятии корпоративных решений со стороны Совета директоров, единственного акционера, выполнение роли советника для членов Совета директоров по всем вопросам их деятельности и применения положений настоящего кодекса, а также мониторинг за реализацией настоящего кодекса и участие в совершенствовании корпоративного управления в фонде и организациях. Корпоративный секретарь также осуществляет подготовку отчета о соблюдении принципов и положений настоящего кодекса, который включается в состав годового отчета фонда. Данный отчет содержит перечень принципов и положений кодекса, которые не соблюдаются, с приведением соответствующих объяснений.

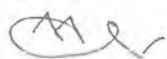
В компаниях, а также организациях, акции которых обращаются на рынке ценных бумаг, назначается корпоративный секретарь. Назначение корпоративного секретаря входит в исключительную компетенцию Совета директоров. Решение о назначении корпоративного секретаря в организациях, созданных в форме товарищества с ограниченной ответственностью, принимается по усмотрению наблюдательного совета.

111. Основная обязанность корпоративного секретаря состоит в обеспечении своевременного и качественного принятия корпоративных решений со стороны Совета директоров и общего собрания акционеров (единственного акционера), обеспечении эффективного взаимодействия Совета директоров, исполнительного органа с акционерами (единственным акционером). Кроме того, функции корпоративного секретаря включают надзор за надлежащей практикой корпоративного управления.

Основные функции корпоративного секретаря включают, но не ограничиваются следующими.

В части обеспечения деятельности Совета директоров:

- 1) оказание помощи председателю Совета директоров в формировании плана работы и повесток заседаний;
- 2) организация проведения заседаний Совета директоров и его комитетов;
- 3) обеспечение получения членами Совета директоров актуальной и своевременной информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня и в рамках компетенции Совета директоров;



4) протоколирование заседаний Совета директоров и комитетов, обеспечение хранения протоколов, стенограмм, аудио-видео записей, материалов заседаний Совета директоров и комитетов;

5) консультирование членов Совета директоров по вопросам законодательства Республики Казахстан, Устава, настоящего кодекса, внутренних документов, осуществление мониторинга происходящих изменений и своевременное информирование членов Совета директоров;

6) организация введения в должность вновь избранных членов Совета директоров;

7) организация обучения членов Совета директоров и привлечения экспертов;

8) организация взаимодействия членов Совета директоров с акционерами, исполнительным органом.

В части обеспечения взаимодействия с акционерами (единственным акционером):

1) организация проведения общих собраний акционеров;

2) своевременное направление материалов по вопросам, выносимым на рассмотрение общего собрания акционеров/единственного акционера, для принятия соответствующих решений;

3) протоколирование общего собрания акционеров, обеспечение хранения протоколов, стенограмм, материалов заседаний общего собрания акционеров (решений единственного акционера);

4) обеспечение надлежащего взаимодействия организации с акционерами, включая контроль за предоставлением информации на запросы акционеров на своевременной основе.

В части внедрения надлежащей практики корпоративного управления:

1) мониторинг реализации и соблюдения принципов и положений настоящего кодекса;

2) подготовка отчета о соблюдении принципов и положений настоящего кодекса;

3) выявление в рамках исполнения своих функций нарушений в части норм корпоративного управления, закрепленных законодательством, Уставом и другими документами организации;

4) консультирование акционеров, должностных лиц, работников организации по вопросам корпоративного управления организации;

5) мониторинг лучшей мировой практики в сфере корпоративного управления и внесение предложений по совершенствованию практики корпоративного управления в организации.

Возложение иных обязанностей на корпоративного секретаря должно осуществляться с учетом текущей нагрузки корпоративного секретаря. Возложение новых обязанностей не должно способствовать некачественному выполнению функций, изложенных в настоящем кодексе. Новые функции не должны дублировать функции иных структурных подразделений и должностных лиц. В случае дублирования необходимо пересмотреть исполнителя таких функций.

112. Для профессионального исполнения своих обязанностей корпоративный секретарь обладает знаниями, опытом и квалификацией,



безупречной деловой репутацией и пользуется доверием Совета директоров и акционеров. В зависимости от размера организации и масштаба ее деятельности создается служба корпоративного секретаря.

113. На должность корпоративного секретаря назначается лицо, имеющее высшее юридическое или экономическое образование, с не менее чем пятилетним опытом работы, и практические знания в сфере корпоративного управления и корпоративного права.

114. В целях повышения эффективности подготовки и проведения заседаний Совета директоров рекомендуется периодически обсуждать полноту и полезность предоставленных членам Совета директоров материалов. Результаты данных обсуждений служат основанием для оценки эффективности деятельности корпоративного секретаря.

115. В отношении корпоративного секретаря в организации разрабатывается программа введения в должность и планирования преемственности. Поиск и назначение корпоративного секретаря осуществляются на основе открытых и прозрачных процедур, закрепленных во внутренних документах организации.

116. Корпоративный секретарь осуществляет свою деятельность на основе положения, утверждаемого Советом директоров, в котором указываются функции, права и обязанности, порядок взаимодействия с органами организации, квалификационные требования и другая информация.

С целью обеспечения эффективного взаимодействия и потока информации между органами организации корпоративный секретарь обладает умением выстраивать плодотворные взаимоотношения и обладает навыками по разрешению конфликтных ситуаций. В случае возникновения ситуаций с конфликтом интересов, корпоративный секретарь доводит данную информацию до сведения председателя Совета директоров.

117. Для выполнения своих функций корпоративный секретарь наделен следующими полномочиями:

1) запрашивать и получать у органов, должностных лиц и работников организации документы и информацию, необходимые для принятия решений на заседаниях Совета директоров и общих собраниях акционеров (единственного акционера);

2) принимать меры по организации заседаний Совета директоров и общего собрания акционеров, доведению до должностных лиц организаций информации о принятых решениях, а также последующему контролю их исполнения;

3) непосредственно взаимодействовать с председателем и членами Совета директоров, первым руководителем и членами исполнительного органа, работниками организации, акционерами.

Исполнительный орган организации оказывает корпоративному секретарю всестороннее содействие при исполнении им своих полномочий.

118. В бюджет организации включаются статьи расходов для обеспечения деятельности Совета директоров и корпоративного секретаря, в том числе расходы, связанные с выездом к месту проведения заседаний, проживанием и прочими поездками в рамках выполнения возложенных обязанностей. Рекомендуется предусматривать средства на обучение и развитие членов Совета

директоров и привлечение внешних консультантов и экспертов Советом директоров и его комитетами. Формирование бюджета расходов для обеспечения деятельности Совета директоров и корпоративного секретаря и направление его в соответствующее структурное подразделение организации осуществляются корпоративным секретарем.

Корпоративные секретари фонда и организации предоставляют разъяснения в отношении положений настоящего кодекса и их применения.

119. В компаниях создается коллегиальный исполнительный орган, в остальных организациях, а также в случае создания компании – совместного предприятия он может быть коллегиальным или единоличным по усмотрению акционеров (участников). Руководитель и члены исполнительного органа обязаны обладать высокими профессиональными и личностными характеристиками, а также иметь безупречную деловую репутацию и придерживаться высоких этических стандартов.

Исполнительный орган подотчетен Совету директоров и осуществляет руководство ежедневной деятельностью организации, несет ответственность за реализацию плана развития, плана мероприятий и решений, принятых Советом директоров и общим собранием акционеров.

120. Совет директоров избирает руководителя и членов исполнительного органа, определяет сроки полномочий, размер должностного оклада, условия оплаты их труда. Ключевую роль в процессе поиска и отбора кандидатов в состав исполнительного органа, определении их вознаграждения играет Комитет по назначениям и вознаграждениям Совета директоров организации.

Рекомендуемое количество женщин в коллегиальных исполнительных органах фонда и организаций составляет не менее тридцати процентов от общего количества членов коллегиальных исполнительных органов.

121. Предложения по кандидатам на избрание в состав коллегиального исполнительного органа на рассмотрение Комитета по назначениям и вознаграждениям Совета директоров вносит руководитель исполнительного органа. В случае отклонения Советом директоров кандидата, предложенного руководителем исполнительного органа на одну и ту же вакантную должность в исполнительный орган во второй раз, право на внесение предложения по кандидату на данную вакантную должность переходит к Совету директоров.

122. В компаниях, сто процентов акций (долей участия) которых принадлежат фонду, кандидатура на должность руководителя исполнительного органа предварительно согласовывается правлением фонда.

Совет директоров может в любое время прекратить полномочия руководителя и членов исполнительного органа.

Рекомендуется избирать руководителя и членов исполнительного органа организации сроком до трех лет. Сроки полномочий руководителя и членов исполнительного органа совпадают со сроком полномочий исполнительного органа в целом.

123. Кандидатура на должность первого руководителя компании представляется (рекомендуется) для назначения (избрания) Премьер-Министром Республики Казахстан, согласовывается Руководителем Администрации в соответствии с порядком, установленным актом Президента Республики Казахстан.



Порядок поиска и избрания руководителя исполнительного органа проводится согласно внутренним документам фонда.

124. Руководитель и члены исполнительного органа оцениваются Советом директоров. Основным критерием оценки является достижение поставленных КПД.

Мотивационные КПД руководителя и членов исполнительного органа утверждаются Советом директоров.

Предложения в части мотивационных КПД членов исполнительного органа на рассмотрение Совету директоров вносит руководитель исполнительного органа.

Результаты оценки оказывают влияние на размер вознаграждения, поощрение, переизбрание (назначение) или досрочное прекращение полномочий.

125. Исполнительный орган проводит очные заседания и обсуждает вопросы реализации плана развития, решений общего собрания акционеров (единственного акционера), Совета директоров и операционной деятельности. Особое внимание уделяется вопросам производственной безопасности. Заседания исполнительного органа рекомендуется проводить на регулярной основе. Случаи проведения заочных заседаний должны быть ограничены и определены в документах организации.

126. Исполнительный орган формирует план работы на предстоящий год с перечнем вопросов до начала календарного года. Члены исполнительного органа должны получать материалы к рассмотрению заблаговременно и надлежащего качества. При рассмотрении важных и сложных вопросов, таких как стратегия и планы развития, инвестиционные проекты, управление рисками может проводиться несколько заседаний. В целях тщательной подготовки таких вопросов с учетом масштабов и специфики деятельности организации рекомендуется создание специальных комитетов, проектных и/или рабочих групп, работающих над решением специфичных задач. Права, обязанности, компетенция и ответственность указанных органов закреплены во внутренних документах организации.

127. При рассмотрении каждого вопроса отдельное обсуждение посвящается рискам, связанным с принятием/непринятием решения и их влиянием на стоимость и устойчивое развитие организации.

Все вопросы, выносимые по инициативе исполнительного органа на рассмотрение Совета директоров и общего собрания акционеров (единственного акционера), предварительно рассматриваются и одобряются исполнительным органом.

128. Руководитель и члены исполнительного органа встречаются с трудовым коллективом, при наличии филиалов и организаций группы в других регионах, посещают такие объекты, проводят встречи, видеоконференции не реже одного раза в год.

Руководитель и члены исполнительного органа показывают высокие стандарты этического поведения и являются примером для работников организации.

Руководитель и члены исполнительного органа не допускают возникновения ситуации с конфликтом интересов. При возникновении

конфликта интересов они заблаговременно уведомляют об этом Совет директоров либо руководителя исполнительного органа, фиксируют это письменно и не участвуют в принятии решения по вопросу.

129. Член исполнительного органа может работать в других организациях только с одобрения Совета директоров. Руководитель исполнительного органа либо лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа, не имеет оснований занимать должность руководителя исполнительного органа либо лица, единолично осуществляющего функции исполнительного органа, другого юридического лица.

130. В организации должно быть обеспечено планирование преемственности исполнительного органа. Механизм и сроки переизбрания членов исполнительного органа должны мотивировать их на достижение долгосрочных результатов, предусматривая возможность досрочного освобождения от должности, в случае невыполнения ключевых показателей деятельности.

В случае смены руководителя и/или состава исполнительного органа, рекомендуется обеспечить соблюдение принципа преемственности в составе исполнительного органа, при этом в случае рассмотрения вопроса о переизбрании отдельных членов исполнительного органа принимать во внимание результаты их деятельности по курируемым направлениям. В случае смены председателя Совета директоров рекомендуется обеспечить преемственность в составе Совета директоров.

131. Исполнительный орган обеспечивает создание оптимальной организационной структуры.

Организационная структура направлена на:

- 1) эффективность принятия решений;
- 2) увеличение продуктивности;
- 3) оперативность принятия решений;
- 4) организационную гибкость.

Отбор кандидатов на вакантные позиции организаций осуществляется на основе открытых и прозрачных конкурсных процедур. В организациях существует пул работников кадрового резерва, из которого в последующем могут производиться назначения на руководящие должности среднего и высшего менеджмента. Работники проходят оценку на ежегодной основе.

132. Случаи нарушения норм кодекса деловой этики со стороны членов исполнительного органа доводятся руководителем исполнительного органа до сведения Совета директоров.

Член исполнительного органа, допустивший нарушение норм кодекса деловой этики, не может являться членом исполнительного органа любой другой организации.

133. В случае возникновения корпоративных конфликтов участники изыскивают пути их решения путем переговоров в целях обеспечения эффективной защиты интересов организации и заинтересованных сторон.

Эффективность работы по предупреждению и урегулированию корпоративных конфликтов предполагает, прежде всего, максимально полное и скорейшее выявление таких конфликтов и четкую координацию действий всех органов организации.

Корпоративные конфликты при содействии корпоративного секретаря рассматриваются председателем Совета директоров организации. В случае вовлечения председателя Совета директоров в корпоративный конфликт, такие случаи рассматриваются Комитетом по назначениям и вознаграждениям.

Глава 6. Управление рисками, внутренний контроль, аудит, комплаенс и омбудсмен

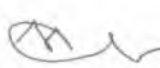
134. В фонде и организациях должна быть создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении фондом и организациями своих стратегических и операционных целей и представляющая собой совокупность организационных политик, процедур, норм поведения и действий, методов и механизмов управления, создаваемых Советом директоров и исполнительным органом фонда и организаций для обеспечения:

- 1) оптимального баланса между ростом стоимости организации, прибыльностью и сопровождаемыми их рисками;
- 2) эффективности финансово-хозяйственной деятельности и достижения финансовой устойчивости компании;
- 3) сохранности активов и эффективного использования ресурсов компании;
- 4) полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;
- 5) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов;
- 6) надлежащего внутреннего контроля по предотвращению мошенничества и обеспечению эффективной поддержки функционирования основных и вспомогательных бизнес-процессов, и анализу результатов деятельности.

Совет директоров и исполнительный орган обеспечивают внедрение культуры надлежащего управления рисками в фонде и организациях. Внедрение и функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля в фонде и организациях должны иметь четкую нормативную базу, основанную на лучших практиках.

135. Советом директоров фонда и организаций определяются принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, исходя из задач этой системы и с учетом лучших практик работы и методологии фонда в области управления рисками и внутреннего контроля.

Советом директоров утверждаются внутренние документы, определяющие принципы и подходы к организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля, демонстрирующие приверженность компании лучшим практикам работы в области управления рисками и внутреннего контроля (интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля COSO, Концепция (COSO) «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» Комитета спонсорских Организаций Комиссии Трэдвэй (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Международный стандарт ИСО 31000 «Менеджмент риска. Принципы и руководящие указания»,



Международный стандарт ИСО 31010 «Менеджмент риска. Техники оценки рисков» и др.).

136. Организация эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в фонде и организациях нацелена на построение системы управления, способной обеспечить точное понимание разумности и приемлемости уровня рисков работниками, менеджментом, органами компании при принятии ими решений, быстро реагировать на риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными бизнес-процессами и ежедневными операциями, а также незамедлительное информирование руководства соответствующего уровня о любых существенных недостатках и областях для улучшения.

Принципы и подходы к организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля предусматривают:

- 1) определение цели и задач системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) организационную структуру системы управления рисками и внутреннего контроля с охватом всех уровней принятия решений и с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) основные требования к организации процесса управления рисками (подходы к определению риск-аппетита, порядок идентификации и оценки рисков, определение методов реагирования и мониторинг);
- 4) требования к организации системы внутреннего контроля и проведению контрольных процедур (характеристика ключевых областей и основных компонентов системы внутреннего контроля, порядок оценки эффективности и отчетности в области внутреннего контроля).

Во внутренних документах фонда и организаций должны быть формализованы роль и задачи, ответственность органов компании, ревизионной комиссии, подразделений внутреннего аудита и иных подразделений компании, а также порядок их взаимодействия в рамках организации и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

Советы директоров организаций при утверждении внутренних документов в области управления рисками и внутреннего контроля руководствуются принятыми фондом нормативными документами, регламентирующими вопросы управления рисками и внутреннего контроля.

Во внутренних нормативных документах фонда и холдинговых компаний должна быть закреплена ответственность советов директоров и исполнительных органов по организации и обеспечению эффективного функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля на консолидированной основе.

137. Исполнительные органы фонда и организаций обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля. Процесс управления рисками интегрирован с процессами планирования (план развития и планы мероприятий, годовой бюджет) и оценки результатов деятельности организации (управленческая отчетность).

Каждое должностное лицо фонда или организации обеспечивает надлежащее рассмотрение рисков при принятии решений.

Исполнительный орган фонда или организации обеспечивает внедрение процедур управления рисками работниками, обладающими соответствующей квалификацией и опытом.

Исполнительный орган:

- 1) обеспечивает разработку и внедрение утвержденных Советом директоров внутренних документов в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) обеспечивает создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля путем практической реализации и непрерывного осуществления закрепленных за ним принципов и процедур управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) отвечает за выполнение решений Совета директоров и рекомендаций Комитета по аудиту в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 4) осуществляет мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с требованиями внутренних документов;
- 5) обеспечивает совершенствование процессов и процедур управления рисками и внутреннего контроля с учетом изменений во внешней и внутренней среде бизнеса.

138. В целях реализации принципов внутреннего контроля и обеспечения эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля исполнительный орган распределяет полномочия, обязанности и ответственность за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля между руководителями нижеследующего уровня и/или руководителями структурных подразделений/владельцами бизнес-процессов.

Руководители структурных подразделений/владельцы бизнес-процессов в соответствии со своими функциональными обязанностями ответственны за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности компании.

Организационная структура системы управления рисками и внутреннего контроля в фонде и организациях (в зависимости от масштабов и специфики деятельности) должна предусматривать наличие структурного подразделения (структурных подразделений), ответственного за функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля, к задачам которого относятся:

- 1) общая координация процессов управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) разработка методических документов в области управления рисками и внутреннего контроля и оказание методологической поддержки владельцам бизнес-процессов и работникам в процессе идентификации, документирования рисков, внедрения, мониторинга и совершенствования контрольных процедур, формирования планов мероприятий по реагированию на риски;
- 3) организация обучения работников в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 4) формирование сводной отчетности по рискам, информирование Совета директоров и исполнительного органа по вопросам, предусмотренным

внутренними документами в области управления рисками и внутреннего контроля;

5) проведение мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.

139. Рекомендуются, чтобы руководитель, курирующий функцию управления рисками и внутреннего контроля, не являлся владельцем риска, что обеспечивает его независимость и объективность. Запрещается совмещение функций по управлению рисками и внутреннему контролю с функциями, связанными с экономическим планированием, корпоративным финансированием, казначейством, инвестиционной деятельностью, внутренним аудитом. Совмещение с другими функциями допускается в случае, если не возникает значительный конфликт интересов.

Система управления рисками и внутреннего контроля фонда и организаций базируется на высокой культуре риск-менеджмента, проводимой исполнительным органом, предусматривающей обязательность процедур идентификации, оценки и мониторинга всех существенных рисков, а также принятие своевременных и адекватных мер по снижению уровня рисков, которые могут негативно влиять на достижение стратегических целей, реализацию операционных задач и репутацию компании.

140. Процедуры по управлению рисками обязаны обеспечивать быстрое реагирование на новые риски, их четкую идентификацию и определение владельцев риска. В случае любых непредвиденных изменений в конкурентной или экономической среде фонда и организаций осуществляются срочная переоценка карты рисков и ее соответствие риск-аппетиту.

141. Для целостного и ясного понимания присущих рисков фонда и организаций на регулярной основе проводятся идентификация и оценка рисков, которые отражаются в регистре/карте рисков, плане мероприятий по реагированию на риски (улучшение процессов, стратегии минимизации), утверждаемых Советом директоров.

Осуществляемая оценка рисков, позволяющая оценить соответствие рисков утвержденному риск-аппетиту и влияние рисков на реализацию плана развития фонда и организации, приводит к измеримым показателям.

142. Работники фонда и организаций на ежедневной основе работают с рисками, управляют ими и проводят мониторинг их потенциального влияния в сфере своих функциональных обязанностей.

143. Информация о рисках должна являться составной частью управленческой отчетности. Совет директоров и исполнительный орган должны регулярно получать информацию о ключевых рисках, их анализе с точки зрения влияния на стратегию и бизнес-планы компании.

Утверждение ежеквартальных консолидированных отчетов по рискам закреплено за Советом директоров.

144. В фонде и организациях устойчивое развитие должно быть интегрировано в:

1) систему управления (в системе управления в области устойчивого развития четко определены и закреплены роли, компетенции, ответственность каждого органа и всех работников за реализацию принципов, стандартов и соответствующих политик, и планов в области устойчивого развития);

2) план развития путем интеграции целей Environmental, Social, and Corporate Governance (далее – ESG);

3) систему управления рисками (фонд и организации совершенствуют практики управления экологическими и климатическими рисками, связанными с изменением климата);

4) процесс принятия инвестиционных решений (необходимо интегрировать практику анализа существенных ESG факторов и оценку ESG рисков для выявления инвестиционных рисков и возможностей, которые с высокой вероятностью могут повлиять на результаты деятельности фонда и эффективность инвестиций);

5) систему вознаграждения высших органов управления и менеджмента (фонд и организации разрабатывают и раскрывают публично цели в области ESG, целевые показатели ESG используются для оценки эффективности работы руководителей);

6) ключевые процессы, включая планирование (долгосрочный, среднесрочный (пятилетний план) и краткосрочный (годовой бюджет) периоды), отчетность, управление человеческими ресурсами, операционную деятельность и другие, а также в процессы принятия решений на всех уровнях управления;

7) систему регулярного взаимодействия с заинтересованными сторонами, что подразумевает предоставление значимой и достоверной информации, обеспечение возможности двустороннего диалога, информированности об экологических опасностях и рисках, связанных с деятельностью портфельных компаний, разработкой гибкого механизма подачи жалоб.

Холдинговые компании имеют консолидированную карту заинтересованных сторон для своей группы и составляют соответствующий план взаимодействия с такими сторонами.

Совет директоров и исполнительный орган фонда и организаций обеспечивают формирование надлежащей системы в области устойчивого развития и ее внедрение.

Фондом и организациями разрабатываются планы мероприятий в области устойчивого развития с учетом международных стандартов и лучших практик.

Совет директоров осуществляет стратегическое руководство и контроль за внедрением системы в области устойчивого развития. Исполнительный орган формирует соответствующий план и вносит его на рассмотрение Совета директоров.

145. В целях тщательной подготовки вопросов в области устойчивого развития рекомендуются создание комитета или делегирование в круг компетенций одного из действующих комитетов при Совете директоров фонда и организации вопросов в области ESG.

Комитет по аудиту Совета директоров осуществляет контроль за рисками в области устойчивого развития, качеством нефинансовой информации и отчетности.

Все работники и должностные лица на всех уровнях вносят вклад в устойчивое развитие, внедряют принципы и мероприятия в области устойчивого развития путем личного поведения и соблюдения соответствующих политик и стандартов.



Фонду и организациям следует принимать меры по принятию и соблюдению принципов устойчивого развития во взаимоотношениях с партнерами.

146. В фонде и организациях осуществляются разработка, утверждение, формализация и документирование контрольных процедур по трем ключевым областям: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов.

Контрольные процедуры являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением целей, задач и планов компании, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников компании.

Контрольные процедуры должны осуществляться на всех уровнях управления и подлежать соблюдению всеми работниками и органами фонда и организаций.

Контрольные процедуры охватывают три ключевые области: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности, соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов и направлены на:

- 1) снижение вероятности возникновения возможных рисков;
- 2) предотвращение возникновения ошибок и/или определение ошибок после их совершения;
- 3) выявление и устранение дублирующих и избыточных операций;
- 4) выявление недостатков и областей для улучшения;
- 5) дальнейшее совершенствование системы внутреннего контроля.

147. Совету директоров фонда и организаций необходимо предпринимать соответствующие меры для того, чтобы убедиться, что действующая система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным Советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует. Отчеты по рискам должны выноситься на заседания Совета директоров не реже одного раза в квартал и обсуждаться надлежащим образом в полном объеме.

148. Совет директоров совместно с Комитетом по аудиту несет ответственность за проведение оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, формирует свое собственное мнение о ее эффективности после надлежащего и тщательного анализа информации и гарантий, доведенных до него подразделением внутреннего аудита или внешним экспертом, Комитетом по аудиту и исполнительным органом.

149. Совету директоров на регулярной основе следует рассматривать вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и при необходимости давать рекомендации по ее улучшению.

Внедрение контрольных процедур предусматривает разработку/актуализацию блок-схем по бизнес-процессам с указанием рисков процессного уровня и контрольных процедур, разработку/актуализацию

матрицы рисков и контролей по бизнес-процессам, тестирование контрольных процедур и оценку их эффективности, формирование плана мероприятий по дальнейшему совершенствованию системы внутреннего контроля.

Ответственность за утверждение контрольных процедур закрепляется в зависимости от характера и существенности риска, по отношению к которому устанавливаются соответствующие контрольные процедуры.

150. В фонде и организациях должна быть создана Служба внутреннего аудита (далее – **СВА**) для предоставления Совету директоров независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Совет директоров фонда определяет количественный состав, срок полномочий, назначает ее руководителя, а также досрочно прекращает его полномочия, определяет порядок его работы, размер и условия оплаты труда и премирования работников СВА.

СВА подчиняется непосредственно Совету директоров фонда и является независимой от исполнительного органа фонда.

Ключевые обязанности СВА включают оценку качества системы внутреннего контроля и управления рисками в фонде и доведение до сведения Совета директоров информации о достаточности и эффективности данной системы. Основная задача СВА заключается в содействии улучшению результатов деятельности фонда.

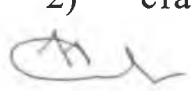
151. В фонде создается коллегиальный исполнительный орган в форме правления. Правление подотчетно Совету директоров и выполняет свою деятельность в пределах компетенций, определенных уставом фонда. Совет директоров фонда осуществляет контроль за эффективностью деятельности правления фонда, включая выполнение решений единственного акционера и Совета директоров фонда.

Правительство как акционер назначает и досрочно освобождает от должности председателя правления фонда. Члены правления фонда избираются Советом директоров фонда. Предложения по кандидатам на избрание в состав правления фонда на рассмотрение Совета директоров фонда вносит председатель правления фонда.

152. Внутренний аудит в фонде и организациях осуществляется посредством создания отдельного структурного подразделения – СВА (в организациях в форме товариществ с ограниченной ответственностью функции внутреннего аудита возлагаются на ревизионную комиссию/ревизора, функционально подотчетной наблюдательному совету; при этом цели, функции и задачи ревизионной комиссии/ревизора, порядок ее взаимодействия с органами организации должны устанавливаться с учетом принципов, изложенных в настоящем кодексе, применительно к СВА).

Внутренним документом компании определяются Положение о СВА, его цели, полномочия, ответственность и закрепляются:

- 1) приверженность принципам, кодексу этики и стандартам внутренних аудиторов, установленных международными институтами в сфере внутреннего аудита;
- 2) статус, цели, задачи и ответственность внутреннего аудита компании;



44

3) условия обеспечения независимости, объективности и профессионализма СВА для достижения целей и задач внутреннего аудита и эффективного выполнения СВА своих функций и обязанностей;

4) квалификационные требования к руководителю и работникам СВА, включающие требования в части профессиональных знаний и навыков, опыта работы, опыта руководящей работы (для руководителей), а также требования в части дополнительной специальной подготовки, подтвержденной международными сертификатами (внутренним аудиторам рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения соответствующих профессиональных сертификатов и квалификаций);

5) объем и содержание деятельности внутреннего аудита;

6) право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий;

7) порядок взаимодействия СВА с Советом директоров и исполнительным органом и представления отчетности Комитету по аудиту и Совету директоров.

153. Для обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита СВА должна быть организационно подчинена и функционально подотчетна Совету директоров, который принимает решения по утверждению планов и стратегии деятельности СВА, определяет количественный состав, размер и условия оплаты труда и премирования работников СВА.

Организационная подчиненность и функциональная подотчетность СВА Совету директоров означают:

1) утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту) положения и других политик в области внутреннего аудита, регламентирующих цели, задачи, функции и порядок деятельности СВА;

2) утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту) риск-ориентированного годового аудиторского плана;

3) предоставление Совету директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту) ежеквартальных и годового отчета о выполнении годового аудиторского плана и иной информации о деятельности внутреннего аудита;

4) утверждение Советом директоров (после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту) решений о назначении, освобождении от должности, вознаграждении руководителя и работников подразделения внутреннего аудита;

5) рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту) существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

154. СВА осуществляет свою деятельность на основе рискориентированного годового аудиторского плана, утвержденного Советом директоров. Результаты аудиторских отчетов и ключевые обнаружения, мониторинг исполнения аудиторских рекомендаций ежеквартально выносятся на рассмотрение Совета директоров.

Совет директоров обеспечивает своевременное рассмотрение отчетов СВА, контроль за своевременным исполнением аудиторских рекомендаций.

155. Руководитель СВА разрабатывает и поддерживает программу гарантии и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита и предусматривающую обязательное проведение внутренней и внешней оценки деятельности СВА.

Руководитель СВА в организациях должен разработать внутренние документы, регулирующие деятельность подразделения, на основе корпоративных стандартов фонда в области внутреннего аудита и обеспечить их рассмотрение и утверждение Комитетом по аудиту и Советом директоров.

Оценка эффективности деятельности СВА, ее руководителя и работников осуществляется Советом директоров на основе рассмотрения отчетов СВА, соблюдения сроков исполнения годового аудиторского плана и представления отчетности, оценки соответствия отчетов требованиям стандартов и внутренних нормативных документов СВА.

Программа гарантии и повышения качества разрабатывается и реализуется с целью оценки соответствия деятельности СВА международным стандартам внутреннего аудита. В рамках данной программы предусматриваются проведение периодической внутренней и внешней оценки (на соответствие стандартам, кодексу этики внутренних аудиторов), а также оценки эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.

156. В соответствии с законодательством Республики Казахстан в фонде и всех компаниях группы фонда действует комплаенс-служба, задачей которой является построение эффективной комплаенс системы, обеспечивающей разумную уверенность в том, что значимые комплаенс и коррупционные риски компании должным образом управляются.

Комплаенс-служба призвана обеспечить соблюдение антикоррупционного законодательства Республики Казахстан, принятие политик по вопросам комплаенс, а также формирование внутренней корпоративной культуры на основе принципов прозрачности и благонадежности в соответствии с законодательством и лучшими международными практиками.

Деятельность комплаенс-службы регулируется внутренними документами компании.

Комплаенс-служба должна обладать независимостью в системе управления компанией. В компании COMPLAENCS-служба напрямую подчиняется Совету директоров компании. Для эффективной работы COMPLAENCS-служба должна иметь достаточные полномочия и ресурсы, а также регулярно взаимодействовать с органом управления компании и на периодической основе отчитываться ему. Исполнительный орган поддерживает независимость комплаенс-службы и не препятствует выполнению обязанностей.

Руководитель COMPLAENCS-службы обладает соответствующим опытом и является руководителем высшего звена. Необходимо исключить конфликты интересов по совмещению иной должности в компании.

157. Фонд разрабатывает стандарты деловой этики, деятельности омбудсмана, эффективной системы уведомления о предполагаемых нарушениях.

46

Советы директоров фонда и организаций обеспечивают внедрение этих стандартов и их соблюдение.

158. В целях соблюдения принципов деловой этики и оптимального регулирования социально-трудовых споров, возникающих в фонде и организациях, назначается омбудсмен.

Кандидат на должность омбудсмена должен иметь безупречную деловую репутацию, высокий авторитет и обладать способностью принятия беспристрастных решений.

Омбудсмен назначается решением Совета директоров фонда и подлежит переизбранию каждые два года. Роль омбудсмена заключается в консультировании обратившихся к нему работников, участников трудовых споров, конфликта и оказании им содействия в выработке взаимоприемлемого, конструктивного и реализуемого решения с учетом соблюдения норм законодательства Республики Казахстан (в том числе, соблюдения конфиденциальности при необходимости), оказании содействия в решении проблемных социально-трудовых вопросов как работников, так и фонда и организации, а также соблюдении принципов деловой этики работниками фонда и организаций.

Омбудсмен выносит на рассмотрение соответствующих органов и должностных лиц фонда и/или организаций выявленные им проблемные вопросы, носящие системный характер и требующие принятия соответствующих решений (комплексных мер), выдвигает конструктивные предложения для их решения.

Омбудсмен не реже одного раза в год представляет отчет о результатах проведенной работы Комитету по назначениям и вознаграждениям и Комитету по аудиту Совета директоров фонда, которые оценивают результаты его деятельности.

Совет директоров фонда оценивает результаты деятельности омбудсмена и переизбирает омбудсмена путем принятия решения о продлении полномочий действующего омбудсмена или прекращении полномочий лица, занимающего должность омбудсмена, и избрания нового омбудсмена.

Место выполнения работы, условия труда омбудсмена определяются решением правления фонда, за исключением вопросов условий оплаты труда и премирования. Вопросы условий оплаты труда и премирования определяются внутренним нормативным документом, утверждаемым решением Совета директоров фонда.

Фонд и организации обязаны придерживаться высоких этических стандартов и внедрять необходимые процедуры для обеспечения постоянного применения этих стандартов всеми работниками и партнерами фонда и организаций.

Уведомления о предполагаемых нарушениях должны направляться напрямую СВА или Совету директоров фонда или организации.

Исполнительный орган и все его структурные подразделения, включая службу безопасности, не должны препятствовать передаче уведомлений о предполагаемых нарушениях СВА или Совету директоров.

А 2

Глава 7. Прозрачность деятельности фонда

159. В целях соблюдения интересов заинтересованных сторон фонд и организации своевременно и достоверно раскрывают информацию о всех важных аспектах своей деятельности, включая финансовое состояние, результаты деятельности, структуру собственности и управления.

160. Фонд и организации своевременно раскрывают информацию, предусмотренную законодательством Республики Казахстан и внутренними документами. Для обеспечения системности раскрытия информации в фонде и организациях должны быть утверждены внутренние документы, определяющие перечень информации, раскрываемой заинтересованным лицам, сроки, порядок, способ, форму раскрытия информации, ответственных должностных лиц и работников с указанием их функций и обязанностей, а также другие положения, регулирующие процессы раскрытия информации. Фонд и организации определяют порядок отнесения информации к категориям доступа, условия хранения и использования информации, в том числе круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимают меры к охране ее конфиденциальности.

Фонд и организации своевременно раскрывают информацию о своей деятельности для заинтересованных сторон в соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящим кодексом и внутренними документами.

161. Перечень информации, раскрываемой акционерам (участникам), приведен в статье 102 Закона о РЦБ, законах о хозяйственных товариществах, товариществах, учредительных документах и внутренних документах юридического лица, и разделе «Прозрачность» настоящего кодекса.

Акционеры (участники) и инвесторы получают информацию о деятельности организации посредством:

1) годового отчета, включающего, в том числе отчет Совета директоров и аудированную годовую финансовую отчетность (нормы настоящего пункта в части аудированной отчетности применяются, если проведение аудита годовой финансовой отчетности предусмотрено законодательством Республики Казахстан и/или внутренними документами организации);

2) интернет-ресурса организации, содержащего раздел для акционеров (участников) и инвесторов, отражающий актуальную информацию о деятельности организации;

3) интернет-ресурса депозитария финансовой отчетности, фондовой биржи, содержащей информацию, предусмотренную пунктом 2 статьи 102 Закона о РЦБ;

4) возможности получения информации и документов через направление запросов в организацию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, учредительными и внутренними документами

организации;

5) пресс-релизов и иных информационных материалов, распространяемых организацией;

6) брифингов, проводимых организацией;

7) иных способов в соответствии с внутренними документами организации.

162. По требованию акционера (участника) организация предоставляет копии документов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, с учетом ограничений по раскрытию служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны/информации, определяемых в законодательстве Республики Казахстан и внутренних документах организации. Плата, взимаемая организацией за предоставление копий документов, устанавливается организацией и не может превышать стоимости расходов на их изготовление и при необходимости доставку акционеру (участнику).

163. Акционер (участник) может обращаться в организацию с письменными запросами о ее деятельности и получать мотивированные ответы в течение тридцать календарных дней с даты поступления запроса в организацию либо иной срок, предусмотренный Уставом, внутренними документами организации.

По требованию акционера (участника) организация предоставляет копии документов в порядке, предусмотренном статьей 80 Закона об акционерных обществах.

С целью защиты информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, фонд и организации в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом определяют порядок отнесения информации к категориям доступа, условия хранения и использования информации. Фонд и организации определяют круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимают меры к охране ее конфиденциальности. Лица, незаконными методами получившие, раскрывшие или использовавшие информацию, составляющую коммерческую и служебную тайну, обязаны возместить причиненный ущерб и несут ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

164. В организациях, акции которых котируются на фондовой бирже, рекомендуется создание структурного подразделения (или закрепление за структурным подразделением функций) по связям с акционерами и инвесторами, в компетенцию которого будет входить сбор, анализ, подготовка информации, которая будет размещаться на интернет-ресурсе организации. Руководителем данного подразделения рекомендуется назначать лицо, обладающее практическим опытом работы в финансовой сфере, хорошо понимающее специфику отрасли, в которой работает организация.

Организации, акции которых котируются на фондовой бирже, обязаны уведомить как акционеров, так и эмитентов, при приобретении или отчуждении основных пакетов акций более чем на три процента (подлежащие уведомлению интересы включают прямое и косвенное владение акциями и финансовыми инструментами, имеющими аналогичный экономический эффект).

165. Выбор внешнего аудитора осуществляется на основе конкурса. Важную роль в процессе отбора играет Комитет по аудиту Совета директоров. Привлекаемый внешний аудитор не оказывает фонду и организации консультационных услуг, которые могут стать угрозой независимости внешнего аудитора, не практикуются случаи приема на руководящие должности бывших членов аудиторской команды ранее, чем через два года после их увольнения из

аудиторской организации. Фонд и организации раскрывают подробную информацию о привлекаемом внешнем аудитор. В фонде и организациях регламентированы вопросы по выбору и взаимодействию с внешним аудитором.

Фондом и организациями утверждаются документы, регулирующие взаимоотношения с внешним аудитором, в том числе процесс выбора внешнего аудитора, полномочия и функции конкурсной комиссии, вопросы оказания аудиторской организацией консультационных услуг, не связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей информации, вопросы ротации аудиторских организаций и старшего персонала аудиторской организации, вопросы приема на работу бывших сотрудников аудиторской организации.

Необходимо, чтобы осуществлялась ротация партнеров и старшего персонала, ответственного за аудит финансовой отчетности, не менее одного раза в пять лет, в случае если аудиторская организация оказывает фонду и организации аудиторские услуги более пять лет подряд.

Не должны практиковаться случаи включения в состав Совета директоров, исполнительного органа, СВА, приема на должности главного бухгалтера, финансового директора бывших членов аудиторской организации ранее, чем через два года после их увольнения из аудиторской организации.

Для оценки рисков независимости аудиторской организации и оценки потенциального качества проведения аудита финансовой отчетности и прочей информации необходимо раскрывать информацию о вознаграждении, выплачиваемом аудиторской организации, в том числе отдельно за аудиторские услуги и услуги, не связанные с аудитом финансовой отчетности и прочей информации. С целью облегчения поиска информации она должна раскрываться на интернет-ресурсе и в годовом отчете организации.

Комитет по аудиту Совета директоров организации регулярно (не менее трех раз до момента выдачи аудиторского заключения) проводит встречи с внешним аудитором в рамках аудиторского процесса.

Внешний аудитор имеет доступ к Комитету по аудиту для обсуждения вопросов по аудиту. В случае отсутствия Комитета по аудиту внешний аудитор напрямую взаимодействует с Советом директоров и его председателем.

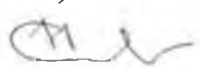
Внешний аудитор представляет Комитету по аудиту информацию о ходе и результатах аудита; подтверждает сохранение независимости, отсутствие финансовых интересов в организации, отсутствие существенного влияния на финансовую зависимость внешнего аудитора общей суммы вознаграждения.

166. Фонд, компании и организации, акции которых торгуются на фондовой бирже, должны готовить годовой отчет в соответствии с положениями настоящего кодекса и лучшей практикой раскрытия информации.

Годовой отчет утверждается Советом директоров.

Годовой отчет, который хорошо структурирован и визуально удобен для восприятия, а также публикуется на казахском, русском и английском языках, является одним из ключевых источников информации для заинтересованных сторон.

Годовой отчет подготавливается и размещается на интернет-ресурсе до проведения годового общего собрания акционеров (участников). Утверждение годового отчета осуществляется Советом директоров (наблюдательным советом).



Требования к содержанию годового отчета минимально предполагают наличие следующей информации:

- 1) обращение председателя Совета директоров (наблюдательного совета);
- 2) обращение руководителя исполнительного органа;
- 3) информацию о фонде или организации: общие сведения; информацию о структуре уставного капитала, включая следующие сведения: количество и номинальная стоимость выпущенных акций (долей участия), описание прав, предоставляемых акциями, количество и номинальная стоимость объявленных, но не размещенных акций, состав акционеров (участников) и количество, доля принадлежащих им простых акций (долей участия), порядок распоряжения правами собственности; миссия; план развития, результаты его реализации; обзор рынка и положение на рынке;

- 4) результаты финансовой и операционной деятельности за отчетный год: обзор и анализ деятельности относительно поставленных задач; операционные и финансовые показатели деятельности; основные существенные события и достижения; информация о существенных сделках; любая финансовая поддержка, включая гарантии, получаемые/полученные от государства и любые обязательства перед государством и обществом, принятые на себя фондом или организацией (если не раскрывается в соответствии с МСФО);

- 5) структура активов, включая дочерние/зависимые организации всех уровней, обзор, основные итоги их финансовой и производственной деятельности;

- 6) цели и планы на будущие периоды;

- 7) основные факторы риска и система управления рисками;

- 8) корпоративное управление: структура корпоративного управления; состав акционеров (участников) и структура владения; состав Совета директоров (наблюдательного совета), включая квалификацию, процесс отбора, в том числе о независимых директорах, с указанием критериев определения их независимости; отчет о деятельности Совета директоров (наблюдательного совета) и его комитетов; информация о соответствии практики корпоративного управления принципам настоящего кодекса, а при ее несоответствии пояснения о причинах несоблюдения каждого из принципов; состав исполнительного органа; отчет о деятельности исполнительного органа; политика вознаграждения должностных лиц;

- 9) устойчивое развитие (в случае подготовки отдельного отчета в области устойчивого развития, возможно предоставление ссылки на данный отчет);

- 10) заключение аудитора и финансовая отчетность с примечаниями;

- 11) аналитические показатели и данные, включаемые в годовой отчет, которые отражают сравнительный анализ и достигнутый прогресс (регресс) по отношению к предыдущему периоду (сравнение со значениями аналогичных показателей, указанных в прошлом годовом отчете) (в целях сравнения показателей с компаниями международного уровня, действующими в аналогичной отрасли, рекомендуется публикация показателей деятельности, которые позволяют провести отраслевой бенчмаркинг-анализ);

- 12) информация согласно требованиям ведущих фондовых бирж.



В холдинговой компании допускается подготовка годового отчета на консолидированной основе по всей группе. Организация холдинговой компании может принять решение о подготовке индивидуального годового отчета.

167. Фонд и компании ежегодно публикуют отчетность в области устойчивого развития, подготовленную в соответствии с международной признанными стандартами, в целях обеспечения ясности и прозрачности своей деятельности для заинтересованных сторон, с учетом обеспечения защиты информации, составляющей служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну. Отчетность в области устойчивого развития утверждается Советом директоров.

Методами раскрытия информации заинтересованным сторонам могут быть встречи с заинтересованными сторонами, использование средств массовой информации (публикации, интервью), интернет-ресурс, предоставление обратной связи посредством средств коммуникации, консультативные комитеты и советы, предоставление ответов на запросы и другие.

Публичная отчетность должна обеспечивать своевременность, полноту, регулярность, последовательность, сопоставимость, достоверность информации, а также позволять оценить эффективность снижения рисков и использования возможностей на основе данных как минимум за последние четыре года. Компаниям фонда следует развивать практику отчетности по ведущим климатическим программам. В организациях, акции которых котируются на фондовой бирже, а также участвующих в ESG рейтингах, показатели отчетности проходят независимое заверение (верификацию) третьей стороной.

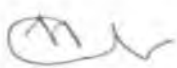
В фонде и организациях осуществляется контроль за раскрытием информации в области устойчивого развития заинтересованным сторонам и поддержанием ее в актуальном состоянии на интернет-ресурсе.

168. Интернет-ресурс хорошо структурирован, удобен для навигации и содержит информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности фонда и организаций.

В фонде и организациях на регулярной основе осуществляется контроль полноты и актуальности информации, размещенной на интернет-ресурсе, а также соответствия данной информации размещенной на государственной, русской, английской версиях интернет-ресурса. В этих целях закрепляются ответственные лица (структурное подразделение), отвечающие за полноту и актуальность информации на интернет-ресурсе.

Интернет-ресурс минимально содержит следующую информацию:

- 1) общую информацию о фонде или организации, включая информацию о миссии, основных задачах, целях и видах деятельности, размере собственного капитала, размере активов, чистом доходе и численности персонала;
- 2) информацию о плане развития (как минимум, стратегические цели); приоритетные направления деятельности;
- 3) Устав и внутренние документы, регулирующие деятельность органов, комитетов, корпоративного секретаря;
- 4) информацию об этических принципах;
- 5) информацию об управлении рисками;
- 6) дивидендную политику;



7) информацию о членах Совета директоров, включая следующие сведения: фотография (по согласованию с членом Совета директоров), фамилия, имя, отчество, дата рождения, гражданство, статус члена Совета директоров (независимый директор, представитель акционера), указание функций члена Совета директоров, в том числе членство в комитетах совета директоров или исполнение функций председателя Совета директоров, образование, в том числе основное и дополнительное (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, основное место работы и другие занимаемые в настоящее время должности, профессиональная квалификация, дата первого избрания в Совет директоров и дата избрания в действующий Совет директоров, количество и доля принадлежащих акций аффилированных компаний, критерии независимых директоров;

8) информацию о членах правления, включая следующие сведения: фотография, фамилия, имя, отчество, дата рождения, гражданство, должность и выполняемые функции, образование, в том числе основное и дополнительное (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, профессиональная квалификация, должности, занимаемые по совместительству, количество и доля принадлежащих акций аффилированных компаний;

9) финансовую отчетность;

10) годовые отчеты;

11) информацию о внешнем аудиторе;

12) информацию о закупочной деятельности, включая правила, объявления и результаты закупок;

13) информацию о структуре уставного капитала, включая следующие сведения: количество и номинальная стоимость выпущенных акций (долей участия), описание прав, предоставляемых акциями, количество и номинальная стоимость объявленных, но неразмещенных акций, состав акционеров (участников), количество и доля принадлежащих им простых акций (долей участия), порядок распоряжения правами собственности;

14) информацию о структуре активов, включая информацию об аффилированных компаниях всех уровней с кратким указанием сферы их деятельности;

15) годовой календарь корпоративных событий;

16) информацию о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе, принявшем решение об одобрении сделки;

17) информацию о крупных сделках, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе, принявшем решение об одобрении сделки;

18) информацию о деятельности в сфере устойчивого развития;

19) информацию о размере утвержденных дивидендов;

20) новости и пресс-релизы.

AL

В холдинговой компании допускается наличие одного интернет-ресурса для всех организаций ее группы. Организация холдинговой компании может принять решение о наличии собственного интернет-ресурса.

Прочито и пронумеровано

на 54 (пятидесяти
четыре) листах

А.А.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

Форма проведения: очная.

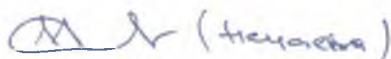
Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по пятому вопросу повестки дня «**Об определении аудиторской организации для осуществления аудита финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» за 2025 – 2029 годы**»

в соответствии с подпунктом 6) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», подпунктом 9) пункта 98 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), подпунктом 12) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

1. Определить ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс» аудиторской организацией для осуществления аудита финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» за 2025 – 2029 годы.

2. Председателю Правления АО НК «КазМунайГаз» в установленном порядке принять необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется простое большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании.

 (начало)

Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»



Д.В. Шарипов

[Handwritten mark]

Прошито и пронумеровано

№ 2 (4878)

Амстах

Амстах

Амстах

ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

Форма проведения: очная.

Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по шестому вопросу повестки дня «О внесении изменений в состав счетной комиссии Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз»

в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 36, пунктом 1 статьи 46 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», подпунктом 5) пункта 98 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), подпунктом 8) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

1. Досрочно прекратить полномочия с 27 мая 2024 года следующих членов счетной комиссии Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз»:

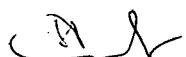
- 1) Нұрыша Нұрдәулетә;
- 2) Тогизбаевой Жансаи Галымжановны.

2. Избрать с 28 мая 2024 года в состав счетной комиссии Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз», в качестве ее членов, на срок до истечения срока ее полномочий в целом, следующих лиц:

- 1) Карымсакова Торехана Манарбековича;
- 2) Нечаеву Оксану Николаевну.

3. Секретарю Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» Шарипову Д.В. в установленном порядке принять необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая

 (Нечаева)

2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется простое большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании. Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»



Д.В. Шарипов

Прошито и пронумеровано

№ 2 (ДВУХ)

Актенмах

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned below the printed text.

ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

Форма проведения: очная.

Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по седьмому вопросу повестки дня «**О некоторых вопросах АО НК «КазМунайГаз»**»

в соответствии с подпунктами 5) и 18) пункта 1 статьи 36 и пунктом 3 статьи 55 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», подпунктами 10) и 11) пункта 98 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), подпунктами 9) и 29) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

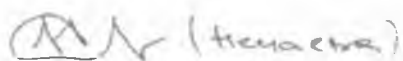
1. Досрочно прекратить полномочия Председателя Правления АО НК «КазМунайГаз» Мирзагалиева Мағзума Маратовича с 15 мая 2024 года по инициативе работника на основании поданного им заявления.

2. Досрочно прекратить полномочия члена Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» Мирзагалиева Мағзума Маратовича с 15 мая 2024 года.

3. Назначить (избрать) Хасенова Асхата Галимовича на должность Председателя Правления АО НК «КазМунайГаз» с 28 мая 2024 года.

4. Избрать Хасенова Асхата Галимовича членом Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» с 28 мая 2024 года на срок полномочий Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» в целом.

5. Председателю Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» Бердигулову Е.К. в установленном порядке принять необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

 (подпись)

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется простое большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании. Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»



Д.В. Шарипов

(Handwritten mark)

Прошито и пронумеровано

№ 2 (48/х)

Исмак

DA



ВЫПИСКА
из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№1/2024 от 28 мая 2024 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8.

Дата, место и время проведения: 28 мая 2024 года, 15:00 часов (по времени города Астаны), Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1, 2-ой этаж, конференц-зал.

Форма проведения: очная.

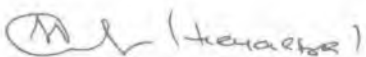
Настоящим подтверждаем, что в соответствии с протоколом годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» №1/2024 от 28 мая 2024 года по восьмому вопросу повестки дня «О внесении изменений и дополнений в Устав акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденный решением Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5)»

в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», подпунктом 1) пункта 98 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), подпунктом 22) пункта 32 главы 7 Положения об Общем собрании акционеров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденного решением лица, владеющего всеми голосующими акциями АО НК «КазМунайГаз» от 2 декабря 2022 года (протокол заседания Правления АО «Самрук-Қазына» №66/22, вопрос №5), рассмотрев представленные материалы, Общее собрание акционеров АО НК «КазМунайГаз» РЕШИЛО:

1. Внести изменения и дополнения в Устав акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз», утвержденный решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), согласно приложению к настоящему решению.

2. Председателю Правления АО НК «КазМунайГаз» Хасенову А.Г. в установленном порядке принять необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

Для принятия решения по данному вопросу, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 и пунктом 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-ІІ «Об акционерных обществах», пунктом 91 статьи 11 и пунктом 99 статьи 12 Устава акционерного общества «Национальная компания

 (Хасенов)

«КазМунайГаз», утвержденного решением годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023, вопрос №5), требуется простое большинство голосов от общего числа голосующих акций АО НК «КазМунайГаз», участвующих в голосовании. Решение принимается открытым голосованием по принципу «одна акция – один голос».

По результатам голосования **РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО** единогласно.

**Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»**



Д.В. Шарипов

Приложение

к решению по вопросу №8

повестки дня годового

Общего собрания акционеров

АО НК «КазМунайГаз»

(протокол №1/2024

от 28 мая 2024 года)



**Изменения и дополнения
в Устав акционерного общества «Национальная компания
«КазМунайГаз», утвержденный решением годового Общего собрания
акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года
(протокол №2\2023, вопрос №5)**

Пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. Место нахождения КМГ (его Правления): Республика Казахстан, Z05H9E8, город Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 8, н.п. 1.».

Подпункт 11) пункта 98 **исключить.**

Подпункт 10) пункта 106 изложить в следующей редакции:

«10) определение количественного состава, срока полномочий Правления КМГ, **назначение (избрание) и досрочное прекращение полномочий председателя Правления КМГ**, избрание членов Правления, а также досрочное прекращение их полномочий;».

Пункт 129 изложить в следующей редакции:

«129. **Сроки полномочий Правления и председателя Правления КМГ определяются Советом директоров КМГ.**».

Прошито и пронумеровано

Нс. З (мфех)

Атсмах

Вх

