

**Годовой отчет
АО «Мангистаумунайгаз»
за 2024 год**

Содержание

1	Обращение Руководства	2
2	Информация о Компании	4
3	Основные события отчетного года	5
4	Операционная деятельность	5
5	Финансово – экономические показатели	7
6	Анализ рисков и управление рисками	10
7	Социальная ответственность	12
8	Защита окружающей среды	20
9	Климатические изменения	25
10	Корпоративное управление	26
11	Финансовая отчетность	35
	Глоссарий	36
	Контактная информация	37
	Приложение: Финансовая отчетность	

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!

АО «Мангистаумунайгаз» является одним из крупнейших нефтегазодобывающих предприятий Республики Казахстан и обеспечивает свыше 31% добычи в регионе и порядка 8% по Республике Казахстан. Основными промышленными объектами разработки являются месторождения Каламкас и Жетыбай, на долю которых приходится почти 90% всех извлекаемых запасов.

Минувший, 2024 год, прошел под знаком 125-летия Казахской нефти и 45-летия месторождения Каламкас. В юбилейный год было проведено множество культурно-массовых, спортивных, экологических и благотворительных мероприятий, все они были организованы на высоком уровне и стали настоящим праздником не только для нефтяников, но и для всех жителей региона.

Примечательно, что юбилейный год для нефтяников Каламкаса, стартовал с покорения очередного важного рубежа: 25 января 2024 года на месторождении была добыта 175-миллионная тонна нефти, с начала промышленной эксплуатации в 1979 году.

Не менее значимое событие отметили и нефтяники производственного управления «Жетыбаймунайгаз»: в январе 2024 здесь была добыта 110-миллионная тонна нефти.

За этими выдающимися цифрами стоит профессионализм, сплоченность и ответственность всего коллектива АО «Мангистаумунайгаз», каждый из работников внес свою весомую лепту для достижения столь высоких результатов.

По итогам 2024 года в АО «Мангистаумунайгаз» при плане 6 161 181 тонн, фактически было добыто 6 169 780 тонн нефти. В разрезе месторождений: в ПУ «Каламкасмунгаз» добыча нефти составила 3 599 570 тонн, в ПУ «Жетыбаймунайгаз» - 2 570 210 тонн.

Свидетельством стабильности и надёжности компании, стало вручение в 2024 году сертификатов международного образца на соответствие стандартов ISO 9001:2015 «Система менеджмента качества», ISO 45001:2018 «Система менеджмента охраны здоровья и обеспечения безопасности труда», ISO 14001:2015 «Система экологического менеджмента», которые были присвоены АО «Мангистаумунайгаз» по результатам внешнего сертификационного аудита, проведённого QACS International.

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

Большое внимание уделяется вопросам экологии и охраны окружающей среды, а также проектам цифровизации, и тем возможностям, которые открывают цифровые технологии в нефтяном секторе.

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

Еще один важный аспект деятельности, которому уделяется особое внимание – это развитие социальных программ, улучшение социально-бытовых условий нефтяников. В рамках исполнения Дорожной карты по улучшению социально-бытовых условий на месторождениях строятся и капитально ремонтируются производственно-бытовые комплексы, учебные центры, общежития и столовые.

По итогам 2024 года АО «Мангистаумунайгаз» перечислило в бюджет налогов и отчислений (за исключением социальных платежей – ОПВ, ООСМС и т.д.), на общую сумму 304 млрд. тенге. «Мангистаумунайгаз» - является одним из крупнейших налогоплательщиков Республики Казахстан.

Мы уверены, что благодаря сплоченности, трудолюбию и слаженным действиям всего трудового коллектива АО «Мангистаумунайгаз» нам удастся достичь поставленных целей и успешно реализовать все задуманное.

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

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

**Генеральный директор
Вэнь Цзяцзюнь**

**Первый заместитель
Генерального директора
Сейтмаганбетов Б.С.**

2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

Основными направлениями деятельности АО «ММГ» является:

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

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

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

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

Согласно оценке запасов по месторождениям Каламкас, Жетыбай и сопутствующим месторождениям по состоянию на 31 декабря 2024 года остаточные извлекаемые запасы нефти составили 149 миллионов 557 тыс. тонн.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

При скорректированном плане добычи нефти на 2024 год - 6 161 181 тонн фактически объем добытой нефти составил 6 169 780 тонн, в том числе по ПУ «Каламкасмунайгаз» - 3 599 570 тонн, по ПУ «Жетыбаймунайгаз» - 2 570 210 тонн.

Основные производственные показатели

Года	2022	2023	2024
Добыча нефти, тыс. тонн, в т.ч.:	6 097	6 151	6 170
Каламкас	3 583	3 587	3 600
Жетыбай	2 514	2 564	2 570
Добыча природного газа, млн. м3	437	425	441

Выплата дивидендов

19 июля 2024 года Акционером АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов в размере 36 387 964 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 334 тенге:

- по простым акциям в сумме 36 024 084 360 тенге;
- по привилегированным акциям в сумме 363 879 640 тенге.

Изменение состава исполнительного органа

В отчетном периоде произошли изменения в составе исполнительного органа, согласно решению Совета директоров №101 от 09.11.2024г. в состав Правления Компании вошли:

- Генеральный директор – Вэнь Цзяцзюнь,
- Первый заместитель генерального директора – Сейтмаганбетов Б.С.

4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОБЗОР РЫНКА

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

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

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

Объем добычи нефти в Казахстане в 2024 году составил порядка 87,7 млн тонн. Ожидается, что основной прирост объемов добычи нефти по стране в

среднесрочной перспективе будет обеспечиваться компаниями ТОО «Тенгизшевройл», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.», а также за счет ввода месторождения Кашаган.

Реализация и транспортировка нефти

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

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

Конкуренция

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

- Дефицитность производимой продукции (в рамках рассматриваемой компании АО «Мангистаумунайгаз» не стоит вопрос об ограничении объема производства рынком);

- Ценообразование на основе котировок мирового рынка;

- Зависимость от условий контрагентов – поставщиков транспортных услуг (АО «Казтрансойл» и ПАО «АК «Транснефть»);

- Отсутствие значимого фактора «оболочки услуги» для покупателей (в качестве предмета рыночных отношений рассматривается исключительно товар: «сырая нефть», «природный газ» и т.д.);

- Зависимость от крупных игроков рынка, которые являются одновременно собственниками АО «Мангистаумунайгаз»;

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

Основными барьерами входа для потенциальных конкурентов являются:

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

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

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ

Выручка Компании в 2024 году от реализации продукции составила 870 442 млн. тенге, в том числе от продажи нефти 858 393 млн. тенге и 10 171 млн. тенге от продажи природного газа.

	2023			2024		
	объем	сред.ст-сь тыс.тг	доход, млн тг.	объем	сред.ст-сь тыс.тг	доход, млн тг.
Реализации продукции			870 051			870 442
Реализации нефти (тыс.тн)	6 126	140	859 180	6 120	140	858 393
на внутр. рынок (тыс.тн)	3 709	84	310 355	3 986	90	356 818
на экспорт (тыс.тн)	2 417	227	548 825	2 135	235	501 575
Природный газ (тыс м3)	289	32	9 229	310	33	10 171
Попутный газ (тыс м3)	283	6	1 642	282	7	1 878

В 2024 году Компания реализовала 6 120 тыс. тонн сырой нефти в т.ч. 3 986 тыс. тонн на внутренний рынок и 2 135 тыс. тонн на экспорт.

Прогнозные показатели Компании на 2025-2027гг.

Наименование	Ед.изм.	2025 г.	2026 г.	2027 г.
Добыча нефти, в том числе:	тыс. тонн	6 165 344	6 064 014	5 864 149
- ПУ ЖМГ	тыс. тонн	2 581 168	2 532 566	2 436 363
- ПУ КМГ	тыс. тонн	3 584 176	3 531 448	3 427 786
Добыча природного газа	тыс.м3	442 712	442 713	442 713
Удельная себестоимость нефти	тенге/тн	47 308	51 243	51 640
Удельная себестоимость природного газа	тенге/тыс.м3	5 234	4 910	5 049
EBITDA margin	%	20,62%	17,72%	18,16%
Общие и административные расходы	тыс. тенге	25 921 297	26 264 517	27 475 651
Капитальные вложения	тыс. тенге	120 279 791	127 414 204	112 686 899

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

По итогам деятельности за 2024 год совокупный доход Компании составил 73 789 млн. тенге, что больше планового показателя на 33%.

Исполнение плановых показателей

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2024 г. - план	2024 г. - факт	% исполнения
Доход от реализации продукции	908 231 183	869 102 046	96%
Себестоимость реализованной продукции	495 331 061	443 145 199	89%
Валовая прибыль	412 900 122	425 956 847	103%
Общие и административные расходы	24 805 753	67 579 361	272%
Расходы на реализацию продукции	290 810 632	249 391 989	86%
Прибыль от операционной деятельности	97 283 737	108 985 497	112%
Финансовые доходы		1 799 784	
Финансовые расходы	13 231 378	17 786 619	134%
Прочие расходы	1 033 359	31 904 193	
Прочие доходы	1 638 251	50 617 303	
Прибыль (убыток) до налогообложения	84 657 251	111 711 772	132%
Расходы по подоходному налогу и по сверхприбыли	29 177 325	38 238 238	131%
Чистая прибыль за период	55 479 925	73 473 534	132%
Актуарные (убытки) прибыли по плану с установленными выплатами		315 569	
Совокупный доход	55 479 925	73 789 103	133%

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

Динамика совокупного дохода

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2022г	2023г	2024г
Доход от реализации продукции	910 068 919	878 361 561	871 753 795
Себестоимость реализованной продукции	-397 839 253	-430 731 289	-443 145 200
Валовая прибыль	512 229 666	447 630 272	428 608 595
Общие и административные расходы	-23 053 814	-43 648 735	-67 579 361
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	-341 534 689	-256 806 411	-249 391 989
Прибыль от операционной деятельности	147 641 163	147 175 126	111 637 245
Финансовые доходы	593 619	784 214	1 799 784
Финансовые расходы	-9 398 032	-14 408 628	-17 786 619
Положительная курсовая разница	-2 149 932	-1 807 847	15 486 730
Прочие расходы	-600 435	-607 424	-556 708
Прочие доходы	1 173 003	1 699 472	1 131 339
Прибыль (убыток) до налогообложения	137 259 386	132 834 913	111 711 771
Расходы по корпоративному подоходному налогу и по сверхприбыли	-38 266 783	-47 353 779	-38 238 238
Отсроченный налог			
Итоговая прибыль (убыток) за период, до вычета доли меньшинства	98 992 603	85 481 134	73 473 533
Прочий совокупный доход	192 013	1 285 089	315 569
Совокупный доход	99 184 616	86 766 223	73 789 102

Отчет о финансовом положении

	(тыс. тенге)		
	2022	2023	2024
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	436 181 233	442 255 984	439 518 555
Текущие активы	110 037 535	110 934 258	194 439 482
Активы, предназначенные для продажи	315 130	315 130	315 131
Итого активов	546 533 898	553 505 372	634 273 168
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	302 454 361	296 725 430	334 126 568
Долгосрочные обязательства	139 744 550	137 671 098	140 615 068
Текущие обязательства	104 334 987	119 108 844	159 531 531
Итого обязательств	244 079 537	256 779 942	300 146 599
Итого капитал и обязательства	546 533 898	553 505 372	634 273 167

Структура активов и обязательств

	2022	2023	2024
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	79,81%	79,90%	69,29%
Текущие активы	20,13%	20,04%	30,66%
Активы, предназначенные для продажи	0,06%	0,06%	0,05%
Итого активов	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	55,34%	53,61%	52,68%
Долгосрочные обязательства	25,57%	24,87%	22,17%
Текущие обязательства	19,09%	21,52%	25,15%
Итого обязательств	44,66%	46,39%	47,32%
Итого капитал и обязательства	100,00%	100,00%	100,00%

Долгосрочные активы на конец 2024 года составили 69,29% от общей стоимости активов компании, собственный капитал – 52,68%, обязательства – 47,32%.

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

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

- Обоснованность. Все значения по доходам и расходам должны быть обоснованы (производственными показателями, планами работ, расчетами, сметами и т.д.);

- Оптимизация затрат. Руководители подразделений Компании обязаны эффективно и экономно расходовать ресурсы Компании. При формировании бюджета доходов/расходов необходимо учитывать реальную производственную необходимость, отдачу от вложений и сравнительный эффект от сходных однотипных затрат (например, закуп нового оборудования по сравнению с ремонтом существующего);
- Своевременность и ответственность.

6. АНАЛИЗ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками в АО «Мангистаумунайгаз» (далее - Компания) осуществляется путем внедрения системы управления рисками и внутреннего контроля.

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

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

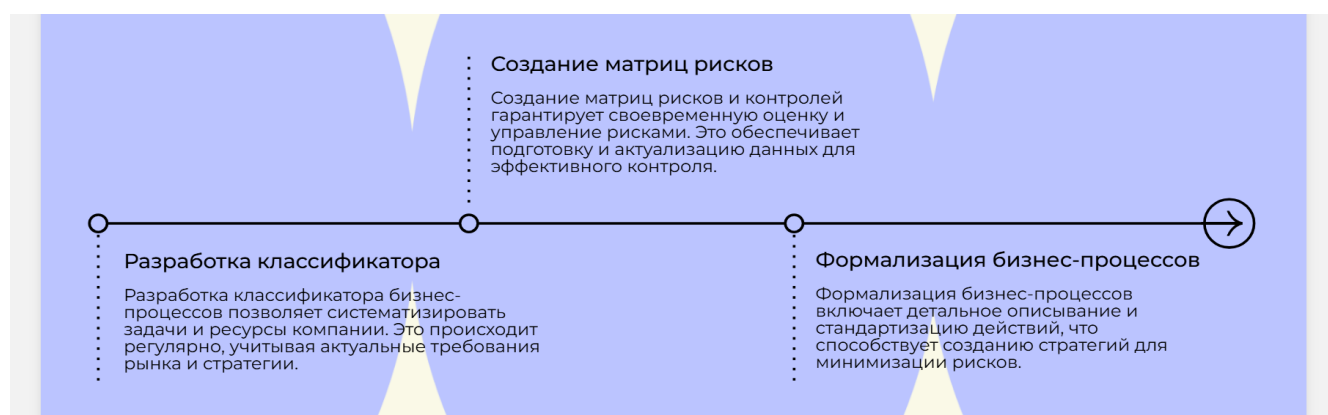
СУР призвана служить последовательной и четкой структурой для управления рисками, связанными с деятельностью Компании. В Компании выстроен вертикальный процесс управления рисками и функционирования СУР на всех уровнях управления. Каждое структурное подразделение Компании обеспечивает надлежащее рассмотрение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

Риск-аппетит Компании характеризует собственный уровень удержания риска, в рамках которого Компания может достигать поставленных стратегических и операционных целей, а также определяет верхний предел уровня критических рисков / риск-факторов, который Компания готова принять.

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

Система внутреннего контроля

Целью системы внутреннего контроля (СВК) является обеспечение рационального управления рисками в ключевых процессах общества. Она основана на политике внутреннего контроля АО «Мангистаумунайгаз».



В 2024 году организован внутренний контроль по следующим основным бизнес процессам:

- Подготовка и перекачка нефти в производственных управлениях;
- Организация закупок;
- Подготовка отдельной финансовой отчетности, закрытие периода бухгалтерского и налогового учета.

Система управления непрерывностью деятельности

Компания приступила к проведению работ, направленных на внедрение системы управления непрерывностью деятельности.

Система управления непрерывностью деятельности (СУНД) представляет собой совокупность процессов и процедур, направленных на идентификацию потенциальных угроз/рисков и оценку их воздействия на деятельность ММГ, которая создает основу для повышения устойчивости Компании к инцидентам путем реализации эффективных ответных мер, способных восстанавливать деятельность Компании и обеспечить защиту интересов заинтересованных сторон, деловой репутации, бренда и деятельности, добавляющей ценность Компании.

Страхование

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

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

Программа страхования Компании включает в себя следующие основные виды страхования:

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

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

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

Ключевые риски

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

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

- Риски аварийных ситуаций, по причине износа деталей и узлов проточной части насоса из-за агрессивной среды технологической жидкости;

- Риски несоблюдения требований природоохранного законодательства, действующих нормативно-правовых актов РК при добыче нефти и газа.

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Показатели движения персонала в отчётном периоде

1	Списочная численность на 01.01.2025 г. (чел.)	3944
1.1.	<i>в том числе лица по возрастам:</i>	
	14 -17 лет	0
	18 - 28 лет	131
	29 - 49 лет	2355
	50 лет и старше	1458
2	Приняты на работу (%)	165 (4%)
3	Трудовые отношения расторгнуты (прекращены)	165
	<i>в том числе по следующим обстоятельствам:</i>	
	по соглашению сторон	12
	по истечении срока ТД	7

	в связи с несоответствием занимаемой должности или выполняемой работе вследствие состояния здоровья	3
	в случае смерти работника	15
	по инициативе работника	18
	достижение пенсионного возраста	103
	по другим причинам	7
4	Работники взявшие отпуска по материнству/отцовству	27
	в том числе:	
	жен	26
	муж	1
	Работники вернувшихся из отпуска по материнству/отцовству	30
	в том числе:	
	жен	26
	муж	4
5	Минимальный срок уведомления работника о существенных изменениях, касающихся ее деятельности	Согласно Законодательству Республики Казахстан

Развитие персонала

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

В 2024 году было обучено 5 775 человек, в том числе:

- Курсы обучения и повышения квалификации персонала – 1 107 человек;
- Обязательное обучение – 4 629 человек;
- Обучение по магистерским программам – 23 человек;
- Обмен опытом в КНР – 16 человек

Программа MBA

В целях повышения управленческих навыков работников Общества 23 человека проходят обучение по программе MBA. Программа направлена на развитие стратегического мышления, финансового менеджмента, лидерских качеств и эффективного управления бизнес-процессами. Участники изучают современные методы управления, анализ рисков, корпоративное управление и инновационные подходы к развитию компании. Обучение сочетает теоретические знания с практическими кейсами, позволяя применять полученные навыки в реальной работе.

Модульная обучение «Главный геолог»

В целях повышения квалификации и профессиональной подготовки сотрудников, ответственных за разведку и добычу нефти и газа, была реализована программа «Главный геолог». Программа состояла из 6 модулей и проводилась в городах Астана, Алматы, Атырау и Актау.

В рамках программы участники изучили современные методы геологоразведки, освоили новые технологии анализа данных и обменялись опытом с

ведущими специалистами отрасли. Обучение включало как теоретические занятия, так и практические тренинги, направленные на решение реальных производственных задач

Модульная обучение «Производственный менеджер»

В целях повышения квалификации линейных руководителей была реализована модульная программа «Производственный менеджер» для 16 начальников цехов ПУ «Каламкасмунгаз» и ПУ «Жетыбаймунгаз». Программа была направлена на развитие управленческих навыков, повышение деловых компетенций, стратегического мышления и эффективного принятия решений. В рамках обучения участники освоили методы управления персоналом, основы операционной эффективности и производственной безопасности.

Обмен опытом в КНР

В целях обмена опытом, расширения кругозора, изучения передовых технологий и лучших практик в нефтегазовой отрасли направлены 16 человек по программе обмена опытом в КНР. Обучение включает изучение современных методов разведки и добычи нефти и газа, инновационных технологических решений, цифровизации производственных процессов, а также системы экологической безопасности и устойчивого развития.

Образовательный интенсив

В целях снижения безработицы в Мангистауской области и принятия необходимых мер по обеспечению стабильности социальных, трудовых и экономических отношений было обучено 60 человек из числа безработных граждан Каракиянского и Мангистауского районов. Данный интенсив охватывает основные дисциплины, включая корпоративную культуру и деловую этику в компании, финансовую грамотность, гибкие компетенции, правовую грамотность, основы нефтегазового дела, безопасность и охрану труда, промышленную безопасность на опасных производственных объектах, а также пожарно-технический минимум.

Стратегическая сессия по культуре безопасности труда

В целях повышения осведомленности сотрудников и формирования ответственного отношения к вопросам охраны труда была проведена стратегическая сессия по культуре безопасности труда. В ходе мероприятия обсуждались лучшие мировые практики, методы снижения производственных рисков, внедрение принципов нулевого травматизма и развитие корпоративной культуры безопасности. Участники обменялись опытом, рассмотрели реальные кейсы и выработали рекомендации по повышению уровня безопасности на рабочих местах.

Обучение технических инспекторов (Культура безопасности, Медиация, Трудовое законодательство)

В рамках повышения компетенций технических инспекторов было проведено обучение по направлениям: культура безопасности, медиация и трудовое законодательство. В программе приняли участие 48 технических инспекторов из ПУ «Каламкасмунгаз» и ПУ «Жетыбаймунгаз». Обучение было направлено на развитие навыков предотвращения производственных рисков, эффективного урегулирования трудовых споров и изучение актуальных норм трудового законодательства. Участники освоили современные подходы к обеспечению безопасных условий труда и укрепили знания в области охраны труда.

Молодежный форум - "Финансовая Дисциплина и Духовность, как основа жизни"

В рамках развития финансовой грамотности и нравственных ценностей среди молодежи был проведен форум «Финансовая дисциплина и духовность как основа жизни». Участники обсудили важность рационального управления финансами, осознанного подхода к личному и профессиональному развитию, а также роли духовных ценностей в достижении жизненного баланса. В ходе мероприятия были проведены лекции, дискуссии и практические сессии, направленные на формирование ответственного отношения к финансовым ресурсам и укрепление морально-этических принципов.

Молодежный форум – «Развитие технологий и искусственного интеллекта»

Форум был направлен на повышение осведомленности молодежи о современных цифровых технологиях и перспективах развития искусственного интеллекта. В рамках мероприятия приглашенный лектор – Тимур Бектур представил актуальную информацию о применении ИИ в различных сферах, влиянии технологий на рынок труда и ключевых тенденциях цифровой трансформации. Участники получили возможность обсудить современные вызовы и перспективы развития ИИ, а также задать вопросы эксперту.

Тренинг тренеров

В целях подготовки квалифицированных внутренних тренеров был проведен тренинг тренеров. Участники освоили современные методики обучения, техники эффективной коммуникации и принципы передачи знаний. Программа включала практические занятия по разработке и проведению тренингов, управлению групповой динамикой и использованию интерактивных методов обучения. Обучение позволило участникам повысить свою экспертность и готовность к проведению корпоративных тренингов внутри компании.

Модульное обучение «IR School»

В целях повышения компетенций сотрудников в области трудовых отношений с подрядными организациями было проведено модульное обучение «IR School». Программа охватывала ключевые аспекты взаимодействия с подрядчиками, контроль соблюдения трудового законодательства, управление социальными обязательствами и разрешение трудовых споров. Участники изучили лучшие практики работы с подрядными организациями, методы эффективной коммуникации и стратегии предотвращения конфликтных ситуаций в сфере трудовых отношений.

Английский язык для работников в онлайн формате

В целях повышения языковой компетенции сотрудников была организована программа онлайн-обучения английскому языку. Курс направлен на развитие разговорных навыков, расширение профессионального словарного запаса и улучшение письменной коммуникации. Формат онлайн-занятий позволил работникам проходить обучение в удобное время, сочетая его с профессиональной деятельностью.

Финансовая грамотность. Тайм менеджмент.

В рамках развития ключевых навыков сотрудников были организованы тренинги по финансовой грамотности и тайм-менеджменту. Участники изучили основы эффективного управления личными финансами, планирования бюджета и инвестирования. Также особое внимание было уделено техникам рационального

использования рабочего времени, постановке приоритетов и повышению продуктивности. Обучение позволило сотрудникам развить навыки, способствующие более эффективной работе и принятию осознанных финансовых решений.

Учебная программа по подготовке рабочих профессий

Было проведено обучение по рабочим профессиям, охватывающее в основном недавно трудоустроенных работников производственных управлений КМГ и ЖМГ в количестве 153 человек. Программа была направлена на развитие ключевых навыков, снижение травматизма и повышение безопасности на производстве. Участники освоили основные производственные процессы, требования охраны труда и методы эффективной работы.

Также, в 2024 году была произведена выплата материальной помощи на финансирование обучения детей работников Общества в ВУЗ-ах и СУЗ-ах на сумму в размере 200 млн.тенге согласно пункту 9.14. Коллективного договора.

Количество поданных заявлений от работников – 549 человек.

Из них:

ПУ КМГ – 47 % (259 чел.)

ПУ ЖМГ – 40 % (220 чел.)

Актау – 13 % (70 чел.)

Социально-трудовые отношения

В целях обеспечения стабильной благоприятной атмосферы в производственных коллективах, среди населения и минимизации риска возникновения несанкционированных забастовок, роста протестных настроений, Компания реализует целый комплекс мероприятий, направленных на решение проблемных вопросов регионов присутствия, улучшение социально-бытовых условий труда работников Компании, оздоровление социального климата на производстве и в целом в регионах.

Оплата труда

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

Заработная плата работников Компании в 2024 году состояла из выплат основной части, включающей в себя оплату по тарифным ставкам, должностным окладам, доплаты и надбавки, и переменной части заработной платы – ежемесячной премии, выплат единовременного стимулирующего характера.

В состав основной заработной платы входят:

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

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

К единовременным стимулирующим выплатам относятся:

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

В 2024 году средняя заработная плата в АО «Мангистаумунайгаз» составила 1 345 982 тенге при этом в 2023 году средняя заработная плата в АО «Мангистаумунайгаз» составила 1 257 450 тенге.

Социальный пакет

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

В рамках Коллективного договора и утвержденного бюджета Общества, в 2024 году работникам оказана материальная помощь на общую сумму 2 045 961 тыс. тенге, из них:

- в связи с рождением в семье ребенка на 56 414 тыс. тенге - 257 детей;
- в связи со смертью работников было выплачено в качестве помощи 10 568 тыс.тенге – 16 чел.;
- в связи со смертью близких родственников работников Общества выплачено в качестве помощи 45 415 тыс. тенге – 172 чел.;
- оказана материальная помощь остро нуждающимся работникам на лечение и оплату операции в исключительных случаях, на сумму 60 000 тыс. тенге – 147 чел.;
- в связи с бракосочетанием, на сумму 7 219 тыс. тенге – 27 чел.;
- работникам, воспитывающим ребенка-инвалида, оказана материальная помощь в размере 136 235 тыс. тенге - 246 детей;
- на организацию летнего отдыха детей работников Общества выделено 567 860тыс. тенге – 1 805 детей;
- материальная помощь работникам – ветеранам, участникам афганской войны, участникам в ликвидации на Чернобыльской АЭС, а также пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, на сумму 8 861 тыс. тенге - 40 чел.;
- выплаты на содержание детей работников в ДДУ, на сумму 74 387 тыс. тенге – 1 060 детей;
- работникам, имеющим на иждивении 4-х и более детей в возрасте до 18 лет (на каждого ребенка), оказана помощь на сумму 447 932 тыс. тенге – 1 046 чел.;
- материальная помощь школьникам на приобретение школьных принадлежностей к 1 сентября, на сумму 232 159 тыс. тенге – 5 247 детей;

- работникам-инвалидам 3-ей группы ко Дню инвалидов, на сумму 1 108 тыс. тенге – 6 чел.;
- праздничные подарки на Новый год детям работников Общества до 12 лет, на сумму 74 090 тыс. тенге – 6 687 детей;
- обеспечение лекарственными препаратами работников на сумму 145 206 тыс. тенге – 4 040 чел.;
- Возмещение расходов Работникам Общества в связи с лечением в санаториях, профилакториях 178 507 тыс. тенге – 968 чел.

Безопасность и охрана труда, промышленная безопасность

Недопущение несчастных случаев, аварий и инцидентов является одной из приоритетных задач Правления АО «Мангистаумунайгаз». Показатели данные за последние годы свидетельствуют о снижении уровня несчастных случаев и улучшении общей обстановки по охране труда.

В 2024 году основными видами несчастных случаев были происшествия, связанные с воздействием движущихся и вращающихся предметов, травмы при дорожно-транспортных происшествиях.

В 2024 году зарегистрировано 3 несчастных случая: 1 с тяжелым исходом и 2 с легким. Смертельных случаев не зафиксировано, не было НС со страховым случаем. Все пострадавшие выздоровели и вернулись к работе.

По всем несчастным случаям составлены акты, предусмотрено 22 мероприятия, все выполнены.

В 2024 году компанией успешно пройден надзорный аудит, подтвержден ранее выданный международной аудиторской компанией сертификат по ISO 45001 по системе менеджмента охраны труда и производственной безопасности.

Также за отчетный период было актуализировано 8 процедур, которые регулируют деятельность предприятия в области безопасности и охраны труда.

В 2024 году на месторождении Каламкас построен современный учебный центр для проведения теоретических занятий по промышленной безопасности, охране труда и другим направлениям. Центр включает четыре учебных класса, зону для кофе-брейков, гардероб, санитарные узлы и технические помещения. Объект оснащён всей необходимой мебелью и интерактивным оборудованием, что позволяет одновременно обучать до 80 человек.

В 2024 году в АО «Мангистаумунайгаз» более 1000 работников приняли участие в демонстрации на тренажёре «Конвинсер», имитирующем столкновение при скорости до 10 км/ч. Участники на практике убедились в важности использования ремней безопасности. В 2025 году планируется продолжение данной инициативы.

Также в 2024 году организовано обучение 30 водителей по программе «Защитное вождение». Курс был направлен на предотвращение аварийных ситуаций и повышение культуры вождения. В 2025 году обучение пройдут ещё 50 водителей, с акцентом на практические тренировки и симуляции реальных дорожных условий.

В АО «Мангистаумунайгаз» осуществляется электронная регистрация несоответствий I–IV уровней через модуль «Производственный контроль» и мобильное приложение «Aspans Industry». Инициатива реализуется в рамках проекта «Безопасное производство» для повышения эффективности контроля. Также

внедрено мобильное приложение «Еңбекті Қорғау» для улучшения коммуникации и обратной связи между сотрудниками и подрядными организациями.

В АО «Мангистаумунайгаз» реализуется поэтапное обучение инженерно-технического состава по корпоративному курсу «Эффективный инструктаж на рабочем месте», разработанному совместно с ТОО «КМГ Инжиниринг» в рамках плана обучения АО НК «КазМунайГаз». Цель — развитие навыков проведения результативных и мотивирующих инструктажей по безопасности. На текущий момент обучение прошли 390 человек.

Участие в благотворительных и социальных проектах, мероприятиях

В 2024 году АО «Мангистаумунайгаз» оказана спонсорская (благотворительная) помощь сторонним организациям и сторонним физическим лицам на общую сумму 193 790 031 тенге, из них:

- в связи с проведением различных мероприятий на сумму 5 634 175 тенге;
- безвозмездно переданы в дар, в собственность акиматов Мангистауского и Каракиянского районов Имущества (б/у НКТ трубы), состоящие на балансе Общества, на общую сумму 33 558 901 тенге;
- в целях оказания всемерного безвозмездного содействия в оснащении спасателей добровольных аварийно-спасательных служб и формирований, а также членам их семей пострадавшим от чрезвычайных ситуаций (паводков) и нуждающихся в оказании им благотворительной помощи в соответствии с Законом РК «О гражданской защите» и «О благотворительности», безвозмездно переданы в дар ТМЦ в виде СИЗ, на сумму 14 596 955 тенге;
- в рамках обеспечения реализации Контрактных обязательств Обществом, финансирование на социально-экономическое развитие региона (Мангистауской области) и развитие его инфраструктуры, путем перечисления денежных средств в местный бюджет исполнительного органа на код бюджетной классификации (далее - КБК) 206 114 «Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры», в размере 140 000 000 тенге

Противодействие коррупции

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

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

В Компании имеются внутренние руководящие документы, разработанные в целях:

- Обеспечения соответствия деятельности Компании требованиям казахстанского и зарубежного законодательства, регулирующие отношения в сфере противодействия коррупции, высоким стандартам этики ведения бизнеса;

- Минимизация рисков вовлечения Компании и ее работников в коррупционную деятельность;
- Формирование у работников и должностных лиц Компании, акционеров, инвесторов, контрагентов, представителей государственных органов, иных заинтересованных лиц единого представления о Компании как отрицающем коррупцию в любых ее формах и проявлениях;
- Создание локальной нормативной базы, регламентирующей деятельность Компании по противодействию вовлечения в коррупцию.

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

8. ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

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

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

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

Данные цели Компании относятся ко всем производственным объектам, занятых в основной деятельности – добычи, транспортировке, хранении нефти и газа, а также в соответствии с изменениями экологического законодательства РК как Оператор объектов включены в Разрешения на воздействия в окружающую среду (далее - РВОС) АО ММГ все технологически связанные работы/услуги, выполняющие силами подрядных компаний. К данным работам/услугам относятся – строительство скважин и объектов, КРС, ПРС, ГРП, ФЛС и т.д., соответственно Оператор объекта отчитывается за всю государственную и статистическую отчетность данных подрядных компаний и производит оплату налога по налоговому законодательству «плата за негативное воздействие на ОС».

Годовой отчет АО «Мангистаумунайгаз» 2024

В 2024 году АО ММГ получили несколько Разрешений на воздействие в ОС для основной, вспомогательной деятельности и технологически связанных работ/услуг:

1. ПУ «Жетыбаймунайгаз» на 2024 г №: KZ39VCZ03377617 от 17.11.2023 г;
2. ПУ «Жетыбаймунайгаз» на 2024 г №: KZ69VCZ03411318 от 16.01.2024 г;
3. ПУ «Каламкасмунайгаз» на 2024-2025 №: KZ18VCZ03404185 от 29.12.2023 г.

Основными условиями полученных Разрешений на воздействие в ОС являются:

- соблюдение нормативов эмиссий в ОС;
- выполнение природоохранных мероприятий;
- сокращение выбросов загрязняющих веществ в ОС;

В таблице ниже видно, что АО ММГ выполняет основные условия полученных Разрешений - фактические нормативы эмиссий в окружающую среду не превышают установленных объемов полученных Разрешений на 2024 год.

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

Наименование эмиссий в ОС	Разрешение на эмиссии в окружающую среду	2024 год, тонн						
		Лимит (разрешение на эмиссии в ОС)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	С начала года	Остаток лимита
Всего выбросы ЗВ ПУ ЖМГ тонн/год	№: KZ39VCZ03377617 от 17.11.2023 г;	393,1988	64,717	-	-	-	64,717	328,480
	№: KZ69VCZ03411318 от 16.01.2024 г;	9567,837	1487,504	1765,284	1565,240	1945,504	6763,532	2411,104
Всего выбросы ЗВ ПУ КМГ тонн/год	№: KZ18VCZ03404185 от 29.12.2023 г.	7796,019	1479,550	1402,038	1448,574	1323,275	5653,437	2 142,582
Итого:		17363,856	3031,773	3167,322	3013,814	3268,778	12481,688	4882,170

*согласно полученным РВОС по ПУ ЖМГ в 2024 году, основные загрузки на государственный портал производились согласно полученному основному РВОС от 16.01.2024 года.

Управление выбросами загрязняющих веществ в атмосферу

Общие выбросы загрязняющих веществ за 2024 г по АО «Мангистаумунайгаз» составили – 17 363,856 тонн, в том числе от ПУ ЖМГ – 6 828,250 тонн, с учетом объемов от сжигания Факела – 28,637 тонн/кв, ПУ КМГ – 5 653,437 тонн.

Динамика выбросов ЗВ за период 2020-2024 гг (тонн)

Выбросы ЗВ	2020	2021	2022	2023	2024	разница +/-, тонн	отклонение, %
АО ММГ	9081,843	9822,291	13604,559	12998,673	12 481,688	- 516,985	- 3,9
ПУ КМГ и ПУ ЖМГ	9067,978	9808,291	13604,559	12998,673	12 481,688	- 516,985	- 3,9
ПУ «ЖМГ»	4468,302	4377,367	6926,974	6999,291	6828,250	- 171,04	- 2
ПУ «КМГ»	4599,676	5394,663	6677,585	5999,382	5653,437	- 345,945	- 5

Департаменты СП	13,865	14,01	0,00	0,00	0,00	-	-
-----------------	--------	-------	------	------	------	---	---

Снижение выбросов ЗВ в 2024 г, в сравнении с 2023 г на 517 тонн связано:

- С ведением нового ЭКРК, начиная с 2022 года в проект НДВ были включены работы и услуги технологически связанных работ, а именно (капитальный ремонт скважин, подземный ремонт скважин, гидроразрыв пласта, физическая ликвидация скважин, промыслово – геофизические исследования скважин (ПГИС, при проведении анализа по выбросам в атмосферный воздух от источников ПГИС, гидродинамические исследования (ДГИС), перераспределение – фильтрационных потоков), в 2024 году в проект не внесены и исключены объемы по ПГИС и ДГИС в связи с тем, что данные работы проводятся на электронных приборах: Автономный цифровой манометр-термометр глубинный АЦМ-6-30 60/120, скважинная геофизическая аппаратура тип «Каскад», Гранит, модуль расход 120 гр.С, модуль ННК.;
- По источникам КРС, ПРС, ФЛС, колтюбинг, ПФП, ГРП – уменьшение объемов ЗВ с предыдущим 2023 годом, сокращение выбросов ЗВ предусмотрено за счет изменения мощности агрегатов, в 2022 году и 2023 году расчет произведен на подъемный агрегат максимальной мощности (ХJ – 450), за основу разработки в проект 2024 года были приняты для расчета ЗВ – УПА 60-80, тем самым выбросы ЗВ уменьшились на – 40%;
- По проектам строительства скважин на 2024 год также достигнуто снижение выбросов ЗВ за счет замены оборудования (подъемников), работающих на дизельном топливе на электрические. В 2023 г на строительство 1 скважины выбросы ЗВ составляли от 27,820 до 82,957 тонн ЗВ. В новых проектах на 2024 г выбросы ЗВ на строительство 1 скважины составили от 11,189 до 29,581 тонн. На 2024 г по проектам строительства скважин выбросы ЗВ составили 1625,757 тонн, по сравнению с бурением на 2023 год - 4045,178 тонн.
- большим различием фактических выбросов ЗВ и полученных лимитов по Разрешению по технологически связанным работам/услугам, выполняемых подрядными компаниями на месторождениях Общества;

Основными загрязняющими веществами, образующихся от источников загрязнения:

- суммарные углеводороды, образующихся от следующих источников: РВС ЦППН и УПСВ, продувочных свечей печей, скважин, ГУ, газовых скважин, нефте- газопроводов (ЗРА, фланцы), КРС/ПРС, отбор проб, тех/блоков, емкостей с диз/топливом, технологически связанных работ (емкости технологические);
- метан, образующихся от следующих источников: факельные установки, технологические печи подогрева нефти и воды, ГТЭС;
- оксид углерода, образующихся от следующих источников: котельные, технологические печи, ГТЭС, газосварка и резка, электросварка, от работ/услуг КРС,ПРС,ГРП,ФЛС, колтюбинговые работы;
- оксиды азота, образующихся от следующих источников: котельные, технологические печи, ГТЭС, газосварка и резка, электросварка, дизельные установки, факельные установки, от работ/услуг КРС,ПРС,ГРП,ФЛС, колтюбинговые работы.

Управление выбросами парниковых газов в атмосферу

Основные выбросы ПГ приходятся на сектор добычи – 71,8 % и сектор энергетики – 28 %, на вспомогательный сектор - 0,2 %.

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

Национальный план распределения квот на выбросы парниковых газов и его реализация в 2022-2024 гг

Период	НПР квот ПГ, тонн	Фактические выбросы ПГ, тонн	Профицит/дефицит квот ПГ квот, тонн	Изъятие квот, тонн
2022 г	668 243	690 829,432	- 25 870,432 (дефицит)	3284
2023 г	658 203	615 357,867	42 845,133 (профицит)	
2024 г	656 710	702 167,09	- 49 187,09 (дефицит)	3 730

Выбросы ПГ за 2024 г составили 702 167,09 тонн CO₂. Дефицит квот составил 49 187,09 тонн CO₂.

Управление водными ресурсами

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

Забрано из природных водных объектов, получено от других водопользователей:

- вода подземная техническая - пластовая вода добывается попутно с нефтью из подземных нефтеносных горизонтов и выделяется в процессе подготовки нефти
- вода подземная техническая - альбсеноманская вода используется на месторождениях для производственно-технического водоснабжения нефтегазовых месторождений и для закачки воды в продуктивные нефтегазоносные пласты с целью поддержания пластового давления при добыче нефти.
- вода подземная питьевая - кияхтинская вода добывается на основании лицензии серии ГКИ №10318 (подземные воды) к Контракту №578 от 29.11.2000г. для питьевого водоснабжения м/р Каламкас.
- морская вода предназначена для обеспечения технической водой на нужды бурения, добычи, сбора и транспорта нефти;

Получено от других водопользователей:

- вода техническая - волжская вода поступает на м/р Каламкас и Жетыбай МНУ ЗФ АО «КазТрансОйл» для обеспечения технологических и производственно-бытовых нужд производственных объектов АО «ММГ»;
- вода питьевая - департаменты АО «Мангистаумунайгаз» получают питьевую воду согласно договорам с водоснабжающими организациями: ГКП «Каспий жылу, су арнасы» поставка питьевой воды; ГКП «Каспий жылу, су арнасы» поставка горячей воды; ТОО «Управление энергоснабжения» поставка питьевой воды; ТОО «МАЗК Казатомпром» поставка питьевой воды.

Водозабор по АО «Мангистаумунайгаз»

Общий объем водозабора по АО «Мангистаумунайгаз» за 2024 г. составляет – 16 618,060 тыс.м3, остаток на начало года – 14,772 тыс.м3, использовано – 16 615,208 тыс. м3, остаток на конец – 17,624 тыс.м3.

Управление отходами производства

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

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

На сегодняшний день отходы производства сразу передаются специализированным компаниям на переработку и дальнейшую утилизацию. За 2024 год было образовано 54 336,677 тонн отходов, переданы специализированным компаниям на переработку и утилизацию – 44 184,667 тонн, повторно использовано – 64,319 тонн, остаток – 14 887,645 тонн.

Помимо этого, АО НК «Казмунайгаз» подписало в 2019 году Меморандум с Министерством экологии по очистке «исторических» замазученных территорий, в котором приняло обязательство, что за период 2020-2024 год АО ММГ полностью очистить «исторические» замазученные территории, разработав и согласовав проект инвентаризации. По проекту инвентаризации выявлено всего на территории ПУ ЖМГ 1 064 954 тонн замазученных территорий, очищено, ликвидировано, проведена рекультивация и участки сданы по Актау госорганам в количестве – 1 169 036 тонн. За период 2020–2024гг. было очищено ликвидировано и рекультивировано на территории ПУ «Жетыбаймунайгаз» отвалы: ГУ-3, ГУ-9 и ГУ-Асар и ЦППН, а также проведена очистка участков на территории цехов.

Утилизация газа

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

В таблице представлены объемы попутного и природного газов по м/р Каламкас и Жетыбайской группы, с объемами утилизации газов. Как видно из таблицы, за 2024 год природный газ утилизируется на 100%, попутный нефтяной на 99,77 %. Утилизация газа от общей доли добытого газа составила 99,9 %.

Показатели утилизации газа за 2024 г

Наименование показателя	Единица измерения	Попутный газ	Природный газ	Всего
Добыча газа	млн.м3	444,675	441,176	885,851
- природный	млн.м3	-	441,176	441,176
- попутный	млн.м3	444,675	-	444,675
Сожжено газа на факелах	млн.м3	1,024	-	1,024
Использовано на собственные нужды	млн.м3	160,770	131,352	292,122
Поставка потребителям	млн.м3	282,203	309,816	592,019
Потери газа	млн.м3	0,678	0,008	0,686
Доля сожженного газа от общей добычи	%	0,23	0	0,1
Процент утилизации газа	%	99,77	100	99,9

9. КЛИМАТИЧЕСКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

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

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

- Повышение средней температуры (Физический риск);
- Засуха и снижение количества осадков (Физический риск);
- Изменение режимов осадков и экстремальная изменчивость погодных условий (Физический риск);
- Повышенные требования к отчетности о выбросах (Национальное регулирование метана) (Переходный риск).

Показатели и целевые значения

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

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

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

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

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

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

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

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

10. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

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

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

Высшим органом является Акционер.

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

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

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

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

Принцип эффективной деятельности Совета директоров и Правления

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

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

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

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

Принцип самостоятельной деятельности

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

Правление АО «ММГ» вправе принимать решение о приобретении или отчуждении АО «ММГ» до десяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) других юридических лиц, а также принимает решения по вопросам, которые имеют отношение к операционной и (или) текущей деятельности Компании не отнесены Договором акционером от 15.04.2009 г., Уставом к исключительной компетенции Акционера или Совета директоров Компании, а также о заключении сделок, стоимость которых, а также фактических или потенциальных обязательств, возникающих в результате их заключения, не превышают суммы, эквивалентной 7 000 000 (семи миллионам) долларов США.

Принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности

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

Принципы законности и этики

Принцип эффективной Кадровой политики

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

Принцип охраны окружающей среды

АО «ММГ» следует принципам бережного и рационального отношения к окружающей среде в соответствии с требованиями природоохранного

законодательства и международных конвенций, ратифицированных Республикой Казахстан.

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

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

Интегрированная система менеджмента

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

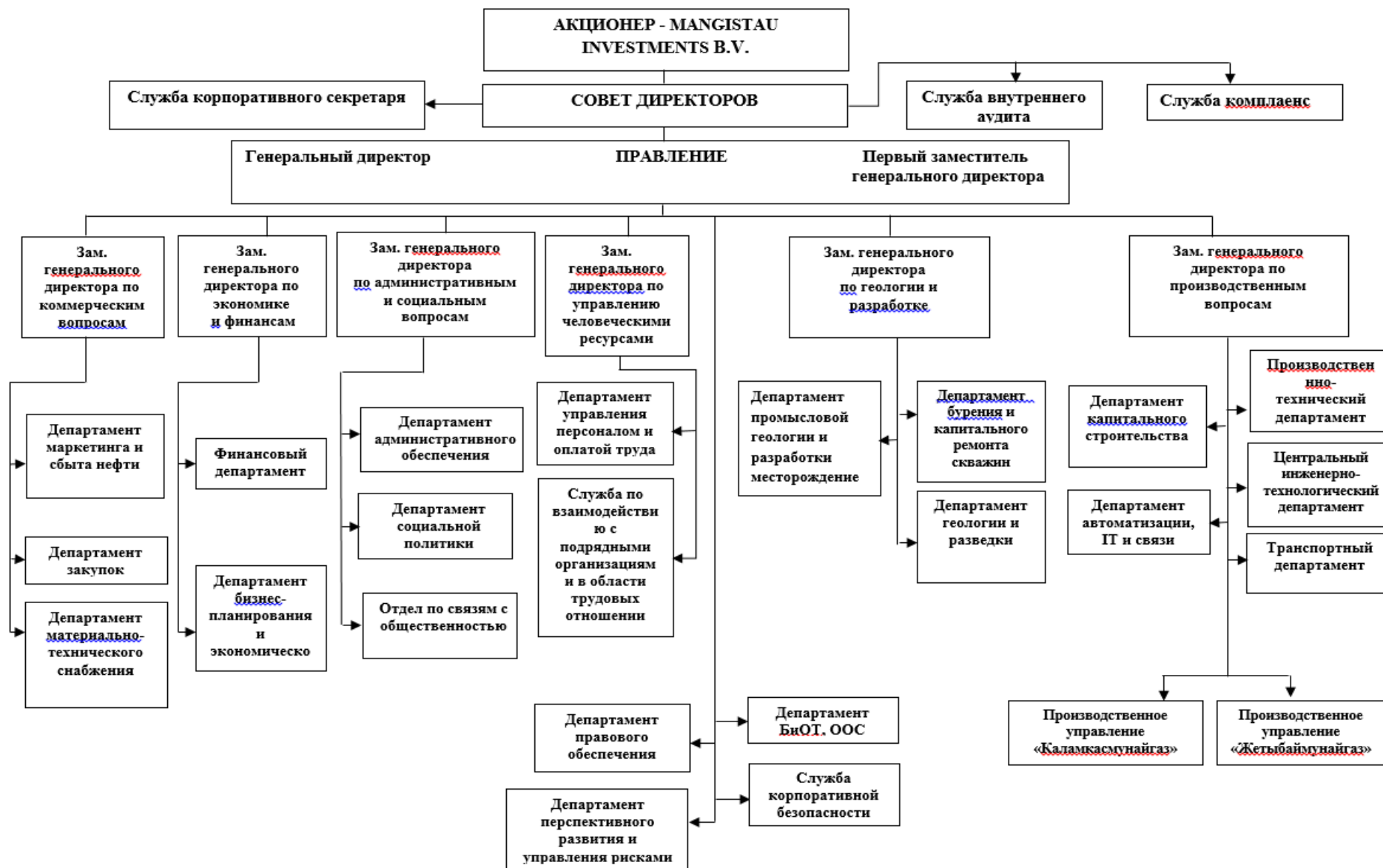
- ISO 9001:2015 системы менеджмента качества;
- ISO 14001:2015 системы экологического менеджмента;
- ISO 45001-2018 системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 2024 год общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляет 107 856 540 и 1 089 460 акций, соответственно.

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

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА КОМПАНИИ (по состоянию на конец 2024 года)



СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

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

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

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2024 г.

Исказиев Курмангазы Орынгазиевич	Председатель Совета Директоров
Пу Хайян	Член Совета Директоров
Абайылданов Бекзат Калышпекович	Член Совета Директоров
Фэн Хуэй	Член Совета Директоров
Елеманов Булат Далдаевич	Независимый директор
Дун Сючэн	Независимый директор

Исказиев К.О. 1965 г.р.

- С 2006 по 2008 гг. занимал должности заместителя директора департамента геологии и разработки, директора департамента геологии и разработки АО "Разведка Добыча "КазМунайГаз".

- С 2008 по 2015 гг. работал в АО НК "КазМунайГаз" исполнительным директором по добыче нефти и газа, управляющим директором по геологии, геофизике и резервуарам, главным геологом, заместителем председателя Правления АО "НК "КазМунайГаз" по геологии и перспективным проектам, управляющим директором по неоперационным активам (Тенгиз, Кашаган, Карачаганак), управляющим директором по геологии.

- С 2015 по 2018 гг. – генеральный директор (председатель Правления) АО "Эмбаунайгаз", генеральный директор (председатель Правления) АО "Разведка и Добыча "КазМунайГаз".

- С 2018 по 2020 гг. – заместитель председателя Правления АО НК "КазМунайГаз" по разведке, добыче и нефтесервисам, заместитель председателя Правления АО НК "КазМунайГаз" по геологии и разведке. С 2020 года - генеральный директор (председатель Правления) АО "Разведка и Добыча "КазМунайГаз".

- С февраля 2022 года – заместитель председателя Правления АО НК "КазМунайГаз по разведке и добыче.

- 11 апреля 2022 года назначен и.о. председателя правления АО НК "КазМунайГаз"

- с 2022 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

- С 02.2022 г.- Заместитель председателя Правления АО «Национальная компания «КазМунайГаз»;
- С 02.2022 г. -Директор представительства АО НК «КазМунайГаз» в городе Актау;
- С 02.2023-05.2024 г.г.- Генеральный директор ТОО «Kalamkas - Khazar Operating»
- С 05.2024 г. -Первый заместитель председателя Правления АО «НК «КазМунайГаз»;
- С 09.11.2024 г. – Председатель Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Пу Хайян 1969 г.

- 1992–1997г.г. – инженер-разработчик, Научно-исследовательский институт разведки и разработки нефти (RIPED), Китайская национальная нефтяная корпорация;
- 1997–2003г.г. – старший инженер, штаб-квартира China National Petroleum Corporation;
- 2003–2008г.г. – заместитель генерального директора China National Oil and Gas Exploration and Development (Сирия);
- 2008–2013г.г. – генеральный директор China National Oil and Gas Exploration and Development (Сирия);
- 2013–2017г.г. – генеральный директор China National Oil and Gas Exploration and Development (Мозамбик);
- 2017–2020г.г. – вице-президент China National Petroleum Corporation International West Africa;
- 2020–2023г.г. – генеральный директор PetroChina International Investment (Австралия). Январь 2020 - ноябрь 2023, главный операционный директор Arrow Energy Ltd.;
- 2023–2024г.г. – вице-президент China National Oil and Gas Exploration and Development;
- С 09.11.2024г. – член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Абайылданов Бекзат Калышпекович 1976 г.р.

- С 1999-2000 г.г. -Помощник оператора, нормировщик ПРС, инженер - экономист нефтегазодобывающего управления № 1 филиала АО «УзеньМунайГаз»;
- С 2000-2002 г.г.- Начальник отдела планирования, труда и заработной платы, Ведущий инженер-экономист ОЭПУ производственный филиал «УзеньМунайГаз»;
- С 2002-2004 г.г.- Директор контрольно-аналитического департамента, Начальник отдела управлениями активами ОАО «УзеньМунайГаз»;
- С 2004-2005 г.г.- Директор департамента финансов филиала АО «РД «КазМунайГаз», ПФ «ОзенМунайГаз»;
- С 2005-2007 г.г. -Директор ТОО «ШИНЖИР»;
- С 2007-2008 г.г.- Первый заместитель главы представительства ТОО «АРНАОЙЛ»;
- С 2008-2009 г.г. - Генеральный директор ТОО СП «МАТИН»;
- С 2009-2016 г.г.-Генеральный директор, Председатель правления АО «Каспий Нефть»;

- С 2016-2017 г.г. - Заместитель генерального директора по производству АО «РД «КазМунайГаз»;
- С 2017-2018 г.г.- Заместитель генерального директора по производству АО «РД «КазМунайГаз» - Генеральный директор АО «Озенмунайгаз»;
- С 2018-2020 г.г. -Советник председателя Правления АО НК «КазМунайГаз»;
- С 2020-11.2020 г.г.- Заместитель генерального директора АО «КазТрансГаз» по развитию ресурсной базы и технической политике;
- С 11.2020-03.2022 г.г.-Заместитель Председателя Правления по геологоразведке и добыче АО «КазТрансГаз»;
- С 09.2024 г.г.-Заместитель Председателя Правления по добыче АО «НК «КазМунайГаз»;
- С 09.11.2024 г. – Член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Фэн Хуэй

- 2006–2010г.г. – сотрудник департамента - офиса генерального директора Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорации Интернационал;
- 2010–2015г.г. – заместитель директора департамента управления делами ТОО «CNPC Интернационал в Туркменистане»;
- 2015–2016г.г. – специалист по административному менеджменту офиса генерального директора Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорации Интернационал;
- 2016–2018г.г. – заместитель директора департамента офиса генерального директора Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорации Интернационал;
- 2018–2023г.г. – директор офиса совета наблюдателей - Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорации Интернационал;
- 2023–2023г.г. – директор департамента управления делами Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорации Интернационал;
- 2023 – 2024г.г. – Аппарат управления / Руководство - Первый заместитель Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорации Интернационал.
- С 09.11.2024г. – член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Елеманов Булат Далдаевич 1950 г.р.

- с 2005 года – Председатель совета директоров АО «Азимут Энерджи Сервисез» (по настоящее время);
- с 2024 г.– член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» - независимый директор.

Дун Сючэн 1962 г.р.

- с 2024 г. - член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» - независимый директор.

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

Совет Директоров несет ответственность перед акционерами за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Компании и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными

функциями Совета Директоров являются определение направлений стратегического развития и политики Компании, принятие решений о потенциальных приобретениях нефтегазовых активов и прочие существенные вопросы.

Общая сумма вознаграждения членов Совета директоров за 2024 г. составила 20 408 889 тенге, в том числе налоги и прочие обязательные платежи в бюджет.

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

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

Согласно решению Совета директоров №101 от 09.11.2024г. в состав Правления Компании входят:

- Генеральный директор – Вэнь Цзяцзюнь,
- Первый заместитель генерального директора – Сейтмаганбетов Б.С.

Вэнь Цзяцзюнь, 1978 г.р.

- 2005–2007гг. – АО «СНПС-Ай Дан Мунай», ведущий супервайзер по бурению скважин, г. Кызылорда, РК;
- 2007–2008гг. – АО «СНПС-Ай Дан Мунай», директор департамента оперативной эксплуатации трубопроводов, г. Кызылорда, РК;
- 2009–2011гг. – АО «СНПС-Ай Дан Мунай», начальник участка перекачки нефти, г. Кызылорда, РК;
- 2011–2021гг. – АО «СНПС-Ай Дан Мунай», начальник цеха (добычи нефти и газа), г. Кызылорда, РК;
- 2021–2021гг. – Исполняющий обязанности Президента АО «СНПС - Ай Дан Мунай» г. Кызылорда, РК;
- 2021–2024гг. – АО «СНПС-Ай Дан Мунай» Президент, г. Кызылорда, РК;
- 2024г. – Генеральный директор АО «Мангистаумунайгаз».

Сейтмаганбетов Болат Сулейменович, 1971 г.р.

- 1993–1995гг. – оператор АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Каламкасмунайгаз»;
- 1995–1998гг. – Инженер АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Каламкасмунайгаз»;
- 1998–1999гг. – Заместитель начальника цеха АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Каламкасмунайгаз»;
- 1999–2005гг. – Начальник ЦДНГ№2 АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Каламкасмунайгаз»;
- 2005–2008гг. – Заместитель начальника управления (начальник производства) АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Жетыбаймунайгаз»;
- 2008–2011гг. – Первый заместитель начальника управления – главный инженер АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Жетыбаймунайгаз»;
- 2011–2015гг. – Начальник ПУ «Жетыбаймунайгаз» АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Жетыбаймунайгаз»;
- 2015–2016гг. – Ведущий инженер ДТБ, ОТиООС АО «Мангистаумунайгаз», г.Актау;
- 2016–2017гг. – Начальник отдела ДБиКРС АО «Мангистаумунайгаз», г.Актау;
- 2017–2018гг. – Ведущий инженер отдела бурения скважин ДБиКРС АО «Мангистаумунайгаз», г.Актау;

- 2018–2022гг. – Начальник отдела новых технологий Производственный департамент АО «Мангистаумунайгаз», г.Актау;
- 2022–2024гг. – Начальник Производственного управления «Жетыбаймунайгаз» АО «Мангистаумунайгаз», ПУ «Жетыбаймунайгаз»;
- 2024г. – Первый заместитель генерального директора АО «Мангистаумунайгаз».

Общая сумма вознаграждения членов Правления (в том числе предыдущих) за 2024 год составила 152 760 381 тенге, в том числе выплаты по пенсионным взносам, налоги и прочие обязательные платежи в бюджет.

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

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

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

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

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

ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

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

Распределение совокупного дохода по годам, тыс. тенге

года	2023	2024
Совокупный доход	86 766 223	73 789 102
Решение на выплату	92 495 154	36 387 964
в т.ч.:		
простые	91 570 202	36 024 084
привилегированные	924 952	363 880

Кол-во акции, в т.ч.:	108 946 000	108 946 000
простые	107 856 540	107 856 540
привил-ные	1 089 460	1 089 460

ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

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

ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

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

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

11. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

По мнению «Эрнст энд Янг», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (см. приложение).

Глоссарий

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

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

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Аманкулов Нурлан +7 (7292) 211-345

Аудиторы

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

Регистратор

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

АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6-50

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»,

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



Building a better
working world

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Оценка нефтегазовых запасов	
Оценка нефтегазовых запасов имеет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, в частности, на процесс идентификации наличия признаков возможного обесценения активов, определение срока для расчета износа, истощения и амортизации, ожидаемые сроки исполнения обязательства по выбытию активов и непрерывность деятельности. Оценка нефтегазовых запасов требует существенных суждений и допущений руководства и внешних экспертов по оценке запасов. Оценка величины запасов включает элемент суждения и неопределенности. В связи с этим мы считаем, что данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита. Информация об оценке нефтегазовых запасов раскрыта в <i>Примечании 4</i> к консолидированной финансовой отчетности.	Мы оценили компетентность и объективность внешних экспертов по оценке запасов, вовлеченных в оценку. Мы получили понимание процесса оценки и ключевых исходных данных, используемых в оценке. Мы проанализировали вводные данные, использованные внешними экспертами по оценке запасов и сравнили эти данные с фактическими производственными показателями и доступными данными по нефтегазовой отрасли. Мы сравнили фактические производственные показатели с предыдущими оценками внешних экспертов по оценке запасов. Мы сравнили данные и допущения, использованные руководством для анализа наличия признаков обесценения активов, расчета износа, истощения и амортизации и анализа непрерывности деятельности с данными отчета, подготовленного внешними экспертами по оценке запасов. Мы проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении оценки нефтегазовых запасов.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ планируем и осуществляем аудит Группы с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации организаций или хозяйственных единиц внутри Группы как основания для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проверку аудиторских процедур, выполняемых для целей аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

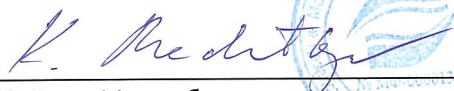
Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор



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

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

01 апреля 2025 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	418.806.871	429.790.563
Нематериальные активы		281.933	385.509
Прочие долгосрочные активы	6	20.429.751	12.079.912
		439.518.555	442.255.984
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	29.973.005	29.890.262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	38.468.172	14.943.219
Авансы выданные	9	8.683.060	11.294.896
Предоплата по подоходному налогу		10.945.240	3.183.478
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	10	23.577.004	36.824.268
Прочие текущие активы		424.193	125.794
Денежные средства и их эквиваленты	11	82.368.808	14.672.341
		194.439.482	110.934.258
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи			
	5	315.130	315.130
Итого активы		634.273.167	553.505.372
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	12	107.958.384	107.958.384
Нераспределенная прибыль		226.168.184	188.767.046
Итого капитал		334.126.568	296.725.430
Долгосрочные обязательства			
Резервы	14	139.627.452	136.683.482
Долговая составляющая привилегированных акций	12	987.616	987.616
		140.615.068	137.671.098
Текущие обязательства			
Резервы	14	71.592.070	31.719.019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	35.081.615	44.638.941
Обязательства по договорам с покупателями	16	40.971.679	23.255.116
Прочие налоги к уплате	10	923.237	5.677.404
Задолженность перед работниками	17	7.537.565	10.007.582
Дивиденды к уплате	12	108.944	108.944
Прочие текущие обязательства		3.316.421	3.701.838
		159.531.531	119.108.844
Итого обязательства		300.146.599	256.779.942
Итого капитал и обязательства		634.273.167	553.505.372

Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам*

Первый заместитель генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер

*действующий на основании доверенности №44 от 26 марта 2025 года

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Выручка	18	871.753.795	878.361.561
Себестоимость реализованной продукции	19	(443.145.200)	(430.731.289)
Валовая прибыль		428.608.595	447.630.272
Общие и административные расходы	20	(67.579.361)	(43.648.735)
Расходы по реализации	21	(249.391.989)	(256.806.411)
Прибыль от операционной деятельности		111.637.245	147.175.126
Финансовые доходы	22	1.799.784	784.214
Финансовые затраты	22	(17.786.619)	(14.408.628)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		15.486.730	(1.807.847)
Прочие доходы		1.131.339	1.699.472
Прочие расходы		(556.708)	(607.424)
Прибыль до подоходного налога		111.711.771	132.834.913
Расходы по подоходному налогу	23	(38.238.238)	(47.353.779)
Чистая прибыль за год		73.473.533	85.481.134
Прочий совокупный доход			
Актуарный доход по плану с установленными выплатами		315.569	1.285.089
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		73.789.102	86.766.223
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	13	0,68	0,80

Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам*


 Чэнь Цзунсян

Первый заместитель генерального директора


 Сейтмаганбетов Б.С.
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

 Прмаганбетов Н.С.

*действующий на основании доверенности №44 от 26 марта 2025 года

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		111.711.771	132.834.913
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		90.369.235	99.184.295
Финансовые доходы	22	(1.799.784)	(784.214)
Финансовые затраты	22	17.786.619	14.408.628
Прочие операционные доходы, нетто		(450.636)	(1.092.048)
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	20	40.797.930	17.203.982
Изменения в резерве по ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	20	55.055	587.509
Расходы при выбытии активов		–	3.406.552
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	20	293.269	482.073
Нереализованную курсовую разницу, нетто		(12.690.862)	2.021.271
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		246.072.597	268.252.961
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активах		(22.760.708)	(6.870.961)
Изменение в авансах выданных		2.676.848	1.023.634
Изменение в товарно-материальных запасах		(195.610)	(655.735)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		13.580.800	(5.987.249)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(4.592.672)	9.917.774
Изменение в прочих налогах к уплате		(9.685.023)	(10.985.015)
Изменение в задолженности перед работниками		(2.763.334)	(730.835)
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями и прочим текущих обязательствах		17.330.161	(6.320.985)
Денежные потоки от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале		239.663.059	247.643.589
Вознаграждение полученное		1.799.784	784.214
Подоходный налог уплаченный		(46.000.000)	(47.600.000)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		195.462.843	200.827.803
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(96.797.660)	(119.896.788)
Изменения в денежных средствах, ограниченных в использовании		(5.647.428)	–
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(102.445.088)	(119.896.788)

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(36.387.964)	(92.495.154)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	25	(36.387.964)	(92.495.154)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		56.629.791	(11.564.139)
Влияние изменения обменных курсов		11.066.676	(1.772.227)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11	14.672.341	28.008.707
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	82.368.808	14.672.341

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

Изменение внеоборотных активов за счет резерва по рекультивации

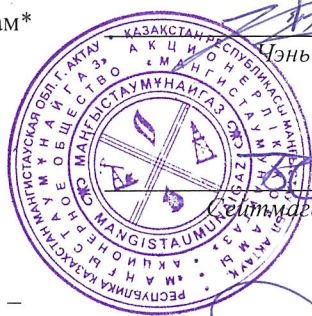
В 2024 году изменение основных средств на сумму 15.445.050 тысяч тенге (Примечание 5) было обусловлено уменьшением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2023 году изменение основных средств на сумму 13.570.586 тысяч тенге).

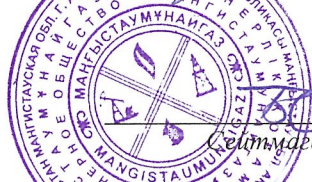
Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам*

Первый заместитель генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

*действующий на основании доверенности №44 от 26 марта 2025 года

 **Чэнь Цзунсян**

 **Сейтмаганбетов Б.С.**

 **Прмаганбетов Н.С.**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

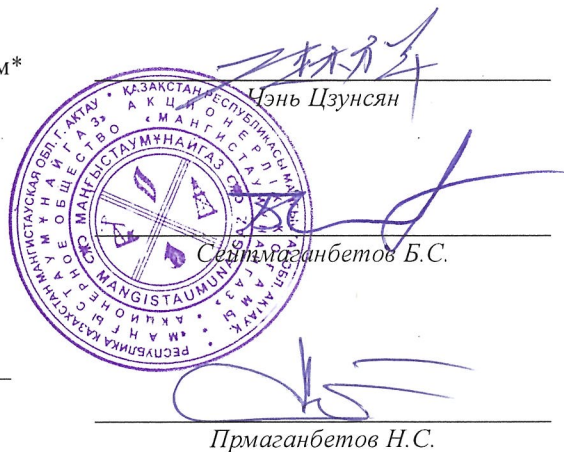
<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года		107.958.384	194.495.977	302.454.361
Чистая прибыль за год		–	85.481.134	85.481.134
Прочий совокупный доход		–	1.285.089	1.285.089
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		–	86.766.223	86.766.223
Дивиденды	12	–	(92.495.154)	(92.495.154)
На 31 декабря 2023 года		107.958.384	188.767.046	296.725.430
Чистая прибыль за год		–	73.473.533	73.473.533
Прочий совокупный доход		–	315.569	315.569
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		–	73.789.102	73.789.102
Дивиденды	12	–	(36.387.964)	(36.387.964)
На 31 декабря 2024 года		107.958.384	226.168.184	334.126.568

Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам*

Первый заместитель генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

*действующий на основании доверенности №44 от 26 марта 2025 года



Чэнь Цзунсян

Сейтмаганбетов Б.С.

Прмаганбетов Н.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Мангистаумунайгаз» (далее – «Компания» или «ММГ») и его дочерней организации (далее совместно именуемые «Группа»).

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

На 31 декабря 2024 года 67,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 20% Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее – «НБРК») и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ Самрук-Казына.

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

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску Заместителем Генерального директора по коммерческим вопросам (на основании доверенности №44 от 26 марта 2025 года), Первым заместителем генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 1 апреля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, Руководство Группы придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Информация по сегментам

Руководство определило в Группе только один операционный сегмент, которым является нефтегазовая деятельность. Руководство Группы анализирует результаты деятельности сегмента на основании консолидированного отчета о совокупном доходе, подготовленного в соответствии с МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Условия ведения деятельности**

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

Пересчет иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

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

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

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

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2024 года валютный обменный курс составил 525,11 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой**

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей или убытков, относящихся к активу в форме права пользования, который сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

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

Поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставок»

В поправках к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» поясняются характеристики соглашений о финансировании поставок и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»*

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Группа работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку Группа имеет долевые инструменты, которые обращаются на рынке, она не отвечает критериям для применения МСФО (IFRS) 19.

«Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7»

В декабре Совет выпустил «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7». Поправки включают в себя:

- Разъяснение порядка применения требований «использования для собственных нужд»;
- Разрешение учета хеджирования, если эти контракты используются в качестве инструментов хеджирования;
- Добавление новых требований к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять влияние этих контрактов на финансовые результаты компании и денежные потоки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

«Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годов отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Уточнения относительно требований «использования для собственных нужд» должны применяться ретроспективно, в то время как руководство, разрешающее применение, рассматривается как новое отношение хеджирования, назначенное на дату первоначального применения или после нее.

Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 - «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет выпустил поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (Поправки к МСФО 9 и МСФО 7), которые:

- Уточняют, что признание финансового обязательства прекращается на дату погашения, т.е. если соответствующее обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек или обязательство иным образом подлежит прекращению признания. Также разработан вариант учетной политики, позволяющей прекратить признание финансового обязательства, регуляторными которых осуществляется через электронную платежную систему, до даты расчетов, если будут выполнены определенные условия;
- Уточняют, как оценивать характеристики договорных денежных потоков финансовых активов, которые являются экологическими, социальными и управленческими (ESG) характеристиками и другие аналогичные условные характеристики;
- Уточняют порядок учета активов без права регресса и инструментов, связанных договором;
- Вводят дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО 7 в отношении финансовых активов и обязательств с договорными условиями, которые связаны с ESG, а также о выполнении инструментов, классифицирующихся по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Публикация поправок завершает этап классификационного обзора (PIR) МСФО 9 «Финансовые инструменты» Совета по международным бухгалтерским стандартам (IASB).

Данные поправки вступают в силу с финансовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Организации могут применить поправки ранее, если они применяют стандарты, касающиеся активов и обязательств, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности.

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2024 года (*Примечание 26*). Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Принципы консолидации (продолжение)**

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

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Активы по разведке и оценке*Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Активы по разведке и оценке (продолжение)***Затраты, связанные с разведкой и оценкой*

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

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

Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка финансовых активов*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка финансовых активов (продолжение)

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, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Смотрите учетную политику в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания финансовых активов***

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)**

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

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

Последующая оценка финансовых обязательств

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

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Налог на добавленную стоимость

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

Товарно-материальные запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Торговая и прочая кредиторская задолженность**

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

Подходный налог*Текущий налог*

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

Резервы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательства по выводу из эксплуатации**

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

Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как финансовые затраты. Группа также признает отсроченный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, и соответствующее отсроченное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации.

Капитал*Долговая составляющая привилегированных акций*

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

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

Выручка по договорам с покупателями

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

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

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

Значительный компонент финансирования

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

Продажа товаров

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

Продажи по предварительным ценам

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

Остатки по договору***Торговая дебиторская задолженность***

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

Обязательства по договорам с покупателями

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обмен товарами и услугами**

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

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

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2024 года составляла 9,5% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

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

Учет коллективного соглашения

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**Запасы нефти и газа**

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах Группы по износу, истощению и амортизации, Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с системой управления нефтяными ресурсами (PRMS).

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

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность 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 неопределенности в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки запасов анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче, наличии новых данных, или изменениях в допущениях по прогнозным ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие результатов проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение учетных оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в консолидированном отчете о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых осуществляется на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных запасов углеводородов используется в целях расчета ставки амортизации. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчета результатов предыдущих периодов. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального срока действия контрактов на недропользование. Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах действия контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на прибыль.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению прибыли и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на износ, истощение и амортизацию.

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

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

К таким факторам можно отнести:

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

До 30 июня 2024 года Группа оценивала свои запасы нефти и газа исходя из объемов подлежащих добыче до даты истечения срока действия контракта на недропользование № 170 от 17 января 1998 года, т.е. до конца 2028 года.

1 июля 2024 года НК КМГ и КННК заключили рамочное соглашение по углублению стратегического сотрудничества в нефтегазовой отрасли. Стороны договорились, что окажут необходимое содействие в вопросе продления срока действия контракта на недропользование № 170 от 17 января 1998 года.

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

2 июля 2024 года Министерство энергетики Республики Казахстан и КННК заключили рамочное соглашение о дальнейшем углублении сотрудничества по стратегическим проектам в энергетической отрасли. Согласно данному рамочному соглашению Министерство энергетики Республики Казахстан и КННК имеют намерение продлить период добычи по контракту на недропользование № 170 от 17 января 1998 года на срок не менее 20 лет, при условии, что в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» КННК примет в качестве инвестиционного обязательства реализацию согласованных Министерством энергетики Республики Казахстан одного или нескольких инвестиционных проектов с высоким экономическим эффектом.

Группа приняла во внимание данные обстоятельства и оценила свои запасы нефти и газа исходя из ожидаемого продления на срок не менее 20 лет.

Обязательства по выбытию активов

По условиям контрактов на недропользование, 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 относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия контрактов на недропользование не может быть продлен по усмотрению Группы, допускается, что расчетным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания действия контрактов на недропользование. Объем обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов на недропользование и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких затрат по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце периода контрактов на недропользование. Сумма обязательств, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 *«Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах»*.

В отношении окончательных затрат по выводу из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения затрат и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций.

Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает затраты по будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций Министерства Финансов США, которые конвертируются в тенге со сроками погашения, соответствующие ожидаемому сроку ликвидации.

В 2024 году Группа приняла во внимание ожидаемые сроки продления контракта на недропользование № 170 от 17 января 1998 года на срок не менее 20 лет и пересмотрела сроки погашения своих обязательств по выбытию активов.

Группа оценила, что для месторождения Каламкас сроки погашения обязательств по выбытию активов наступят в 2038 году, долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта составили 5,03% и 10,47%, соответственно (в 2023 году: 2029 год, 5,40% и 13,95%, соответственно).

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

Для месторождения Жетыбай, Группа оценила сроки погашения обязательств по выбытию активов до 2031 года, долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта составили 5,78% и 11,35%, соответственно (в 2023 году: 2029 год, 5,40% и 13,95%, соответственно).

Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 14*.

Обязательства по экологической реабилитации

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

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

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

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2024 года, согласуются с теми, которые использовались для расчетов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 14 и 24*.

Срок полезной службы прочих объектов основных средств

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Активы по отложенному налогу

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Возмещаемая стоимость нефтегазовых активов определяется на основе ценности от их использования. Расчет ценности от использования активов основан на модели дисконтированных денежных потоков.

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, руководство Группы провело оценку наличия признаков возможного обесценения долгосрочных активов и пришло к выводу, что признаков возможного обесценения не наблюдается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2023 года	370.480.136	3.188.106	47.816.080	421.484.322
Поступления	4.729.059	36.210	120.686.242	125.451.511
Изменение в оценке обязательства по выбытию активов	(13.570.586)	–	–	(13.570.586)
Перемещения	100.532.777	889.709	(101.422.486)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения, обесценения	(3.825.580)	(43.293)	(143.775)	(4.012.648)
Начисление износа и истощения за год	(98.310.854)	(766.248)	–	(99.077.102)
Начисление обесценения	–	–	(484.934)	(484.934)
На 31 декабря 2023 года	360.034.952	3.304.484	66.451.127	429.790.563
Поступления	3.618.657	42.895	91.682.816	95.344.368
Изменение в оценке обязательства по выбытию активов	(15.445.050)	–	–	(15.445.050)
Перемещения	77.428.197	1.145.570	(78.573.767)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения, обесценения	(559.852)	(49.465)	(8.035)	(617.352)
Начисление износа и истощения за год	(89.412.465)	(853.193)	–	(90.265.658)
На 31 декабря 2024 года	335.664.439	3.590.291	79.552.141	418.806.871
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1.016.519.677	11.159.237	66.470.751	1.094.149.665
Накопленный износ, истощение и обесценение на 31 декабря 2023 года	(656.484.725)	(7.854.753)	(19.624)	(664.359.102)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	360.034.952	3.304.484	66.451.127	429.790.563
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	1.066.676.319	12.173.597	79.571.765	1.158.421.681
Накопленный износ, истощение и обесценение на 31 декабря 2024 года	(731.011.880)	(8.583.306)	(19.624)	(739.614.810)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	335.664.439	3.590.291	79.552.141	418.806.871

Нефтегазовые активы

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают уменьшение в оценке по выбытию активов в размере 3.071.130 тысяч тенге и уменьшение обязательства по экологической реабилитации в размере 12.373.920 тысяч тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года: уменьшение на 4.957.906 тысяч тенге и уменьшение на 8.612.680 тысяч тенге, соответственно) (Примечание 14).

На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств, относящихся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 169.141.403 тысячи тенге и 136.364.717 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2023 года: 168.271.654 тысячи тенге и 137.878.248 тысяч тенге соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

Переводы в нефтегазовые активы с незавершенного строительства главным образом связаны с завершением капитального строительства новых скважин с установкой соответствующих машин и оборудования, защиты площадок скважин и вводу в эксплуатацию выкидных линий от скважин до нефтяных резервуаров в общей сумме 78.573.767 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 101.422.486 тысяч тенге).

На 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но все еще используемых основных составила 110.824.445 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 90.071.470 тысяч тенге).

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2024 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включает объекты строительства и бурения скважин на сумму 62.812.998 тысяч тенге и 356.399 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 50.300.790 тысяч тенге и 388.678 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2024 года стоимость объектов незавершенного строительства на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 19.346.345 тысяч тенге и 41.592.025 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2023 года: 15.869.630 тысяч тенге и 33.339.525 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2024 года сальдо незавершенного строительства бурения скважин на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 118.899 тысяч тенге и 237.500 тысяч тенге соответственно (31 декабря 2023 года: 135.280 тысяч тенге и 253.398 тысяч тенге, соответственно).

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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

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

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, состоят из многоквартирного жилого комплекса.

В течение 2024 и 2023 годов Группа не реализовала квартиры.

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Денежные средства в рамках операций по недропользованию (Примечание 11)	17.267.398	10.083.052
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	3.064.602	1.798.180
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 26)	97.751	198.680
	20.429.751	12.079.912

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Сырье и прочие товарно-материальные ценности	18.947.290	17.820.228
Сырая нефть	12.919.004	13.850.456
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.893.289)	(1.780.422)
	29.973.005	29.890.262

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Ниже представлено движение сырой нефти:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	13.850.456	19.091.400
Итого расходы, понесенные за год	431.404.025	410.898.529
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 19)	(429.690.541)	(413.451.190)
Отнесено на собственные нужды	(297.023)	(430.787)
Потери	(2.396.516)	(2.282.075)
Технологическая нефть	48.603	24.579
На 31 декабря	12.919.004	13.850.456

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Ремонт и обслуживание основных средств	113.393.541	102.479.099
Налог на добычу полезных ископаемых	86.807.726	85.305.271
Износ, истощение и амортизация	80.561.799	88.495.480
Заработная плата и соответствующие налоги	57.764.895	55.828.354
Себестоимость товарно-материальных запасов	26.387.533	21.870.560
Транспортные расходы	17.078.866	15.141.219
Потребление для собственных нужд	10.483.421	9.701.456
Геофизические и геологические работы	7.696.901	7.100.193
Научная продукция	6.577.652	5.412.356
Затраты по питанию	4.198.991	3.168.656
Аренда	3.900.137	3.380.934
Электричество и коммунальные услуги	3.875.413	1.996.240
Затраты по проживанию	3.389.149	2.813.495
Страхование	868.691	717.624
Прочие налоги	371.353	305.556
Прочее	8.047.957	7.182.036
	431.404.025	410.898.529

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	1.780.422	1.196.935
Начисление	112.867	583.487
На 31 декабря	1.893.289	1.780.422

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Задолженность третьих сторон в долларах США	18.182.304	5.453.426
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 26)	18.127.972	8.164.053
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 26)	2.122.896	1.162.589
Задолженность третьих сторон в тенге	1.908.042	2.040.562
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.873.042)	(1.877.411)
	38.468.172	14.943.219

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компанией «KazMunayGas Trading AG» за продажу сырой нефти на сумму 18.127.972 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: «KazMunayGas Trading AG» и компанией «Petrochina International» на сумму 5.448.052 тысячи тенге и 2.716.001 тысяча тенге за продажу сырой нефти).

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность третьих сторон в долларах США, представлена компанией «Euro-Asian Oil PTE» (бывшая «Euro-Asian Oil SA») на сумму 18.182.304 тысячи тенге за продажу сырой нефти (на 31 декабря 2023 года: 5.453.426 тысяч тенге за продажу сырой нефти).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	1.877.411	1.863.361
(Восстановление) / начисление	(4.369)	14.050
На 31 декабря	1.873.042	1.877.411

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	>120 дней
2024 год	38.468.172	38.466.740	–	1.432
2023 год	14.943.219	14.942.364	–	855

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	7.251.997	9.835.225
Авансы, выданные третьим сторонам	6.011.979	6.105.600
Минус: резерв на возможное неисполнение авансов	(4.580.916)	(4.645.929)
	8.683.060	11.294.896

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

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	4.645.929	5.203.250
Восстановление	(65.013)	(557.321)
На 31 декабря	4.580.916	4.645.929

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Таможенная пошлина	8.179.616	18.861.550
НДС к возмещению	6.815.654	10.539.705
Налог, удержанный у источника выплаты	2.616.553	3.099.402
Налог на добычу полезных ископаемых	2.175.942	1.245.923
Рентный налог на экспорт	1.637.600	1.695.664
Налог на имущество	1.322.628	975.006
Социальный налог	379.209	5.895
Фонд охраны природы	180.913	137.691
Прочие налоги	268.889	263.432
	23.577.004	36.824.268

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате включали:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Индивидуальный подоходный налог	359.229	977.113
Социальный налог	314.348	570.502
Налог, удержанный у источника выплаты	–	3.898.247
Прочие налоги	249.660	231.542
	923.237	5.677.404

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Средства на банковских счетах в долларах США	80.809.783	13.545.295
Средства на банковских счетах в тенге	1.559.025	1.120.112
Средства на банковских счетах в рублях	–	6.934
	82.368.808	14.672.341

В течение 2024 года ставка вознаграждения по текущим счетам варьировалась от 3% до 14,75% (в 2023 году: варьировалась от 7,5% до 14,5%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 17.267.398 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 10.083.052 тысячи тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов (Примечание 6). Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещенным для выполнения обязательств по выбытию активов.

12. КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого акционерный капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2023 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2024 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2024 и 2023 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трех) месяцев после объявленной даты выплаты. По состоянию на 31 декабря 2024 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

17 июля 2024 года по решению единственного акционера распределена нераспределенная прибыль Группы по итогам 2023 года, на выплату дивидендов в расчете на одну простую и привилегированную акцию в размере 334 тенге на сумму 36.024.084 тысячи тенге и 363.880 тысяч тенге, соответственно.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года дивиденды к уплате по привилегированным акциям составили 108.944 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 108.944 тысячи тенге).

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Совокупный доход, приходящийся на держателя акций Группы	73.789.102	86.766.223
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0,68	0,80

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

На 31 декабря балансовая стоимость простой акции составляла:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Итого активы	634.273.167	553.505.372
Минус: нематериальные активы	(281.933)	(385.509)
Минус: итог обязательств	(300.146.599)	(256.779.942)
Минус: акционерный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	333.742.791	296.238.077
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	3.094	2.747

На 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции составляла:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчета привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.000

14. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологиче- ской реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2023 года	77.820.865	76.150.667	2.848.810	156.820.342
Начислено в течение года	2.258.971	1.350.908	22.451.705	26.061.584
Амортизация дисконта (Примечание 22)	7.256.065	7.117.726	34.837	14.408.628
Изменение в оценке	(4.957.906)	(8.612.680)	1.250.253	(12.320.333)
Использовано	(930.861)	(9.219.087)	(316.242)	(10.466.190)
Сторнирование резерва	-	-	(6.101.530)	(6.101.530)
На 31 декабря 2023 года	81.447.134	66.787.534	20.167.833	168.402.501
Начислено в течение года	1.898.017	2.797.797	45.483.464	50.179.278
Амортизация дисконта (Примечание 22)	9.808.143	7.788.660	189.816	17.786.619
Изменение в оценке	(3.071.130)	(12.373.920)	-	(15.445.050)
Использовано	(1.501.982)	(3.562.725)	(105.310)	(5.170.017)
Сторнирование резерва	-	-	(4.533.809)	(4.533.809)
На 31 декабря 2024 года	88.580.182	61.437.346	61.201.994	211.219.522
Минус: текущая часть	(5.495.573)	(4.934.620)	(61.161.877)	(71.592.070)
Долгосрочная часть	83.084.609	56.502.726	40.117	139.627.452
На 31 декабря 2023 года	81.447.134	66.787.534	20.167.833	168.402.501
Минус: текущая часть	(3.774.066)	(7.815.918)	(20.129.035)	(31.719.019)
Долгосрочная часть	77.673.068	58.971.616	38.798	136.683.482

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов и экологической реабилитации

Ниже представлен обзор основных допущений, на которых основана текущая балансовая стоимость резерва по обязательству по выбытию активов и экологической реабилитации:

- а) Обязательства по выбытию активов и экологической реабилитации выражены в тенге;
б) Стоимость ликвидации скважин по обязательствам по выбытию активов:

В тысячах тенге	Обязательства по выбытию активов		Обязательства по экологической реабилитации	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Каламкас	11.377	12.140	17.521	16.124
Жетыбай	14.647	15.025	16.434	15.106

- в) Сроки погашения обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации:

	2024 год	2023 год
Каламкас	2038 год	2029 год
Жетыбай	2031 год	2029 год

- г) Ставки инфляции для месторождения Каламкас – 5,03% (2023 год: 5,40%), для месторождения Жетыбай – 5,78% (2023 год: 5,40%);
д) Ставки дисконтирования для месторождения Каламкас – 10,47% (2023 год: 13,95%), для месторождения Жетыбай – 11,35% (2023 год: 13,95%);

Обязательства по рекультивации замазученных территорий

Группа оценивала обязательства по рекультивации замазученных территорий основываясь на следующих допущениях: ставка инфляции по состоянию на 31 декабря 2023 года: ставка инфляции – 5,40%, ставка дисконтирования – 13,95%, стоимость рекультивации замазученных территорий - 24.000 тысячи тенге, объем - 226.061 тон.

В 2024 году Группа полностью погасила обязательства по рекультивации замазученных территорий.

Резервы по экологическим нарушениям

В 2024 году Прокуратурой Мангистауской области, с привлечением специалистов уполномоченных органов и организаций, была проведена проверка деятельности Компании за период с 1 января 2018 года по 31 июля 2024 года. По результатам проверки на Группу были наложены штрафы за нарушение экологического законодательства на общую сумму 32.198.917 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа признала резерв по обязательствам в размере этой суммы в составе резервов по налогам и прочим резервам (Примечание 24).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 26)	21.230.997	29.252.048
Кредиторская задолженность третьим сторонам	13.850.618	15.386.893
	35.081.615	44.638.941

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 26)	40.965.830	23.251.431
Авансы, полученные от третьих сторон	5.849	3.685
	40.971.679	23.255.116

На 31 декабря 2024 года авансы, полученные от связанных сторон, представлены авансами, полученными от ТОО «КС Energy Group» в размере 40.965.830 тысяч тенге, за поставки сырой нефти (на 31 декабря 2023 года: авансы, полученные от ТОО «PETROSUN» в размере 23.251.431 тысяча тенге).

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	4.896.647	7.641.576
Резерв по неиспользованным отпускам	2.640.918	2.366.006
	7.537.565	10.007.582

18. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся на 31 декабря 2024 года			
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
Реализация сырой нефти на экспорт	497.957.960	–	–	497.957.960
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	352.819.915	–	–	352.819.915
Реализация газа	–	12.049.143	–	12.049.143
Прочие услуги	–	–	1.663.644	1.663.644
Прочие товары	–	–	988.312	988.312
Прочее	6.274.821	–	–	6.274.821
	857.052.696	12.049.143	2.651.956	871.753.795
Географические регионы				
Казахстан	356.865.782	12.049.143	2.651.956	371.566.881
Сингапур	260.861.022	–	–	260.861.022
Швейцария	239.325.892	–	–	239.325.892
	857.052.696	12.049.143	2.651.956	871.753.795
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	857.052.696	12.049.143	988.312	870.090.151
Услуги передаются в течение периода	–	–	1.663.644	1.663.644
	857.052.696	12.049.143	2.651.956	871.753.795

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**18. ВЫРУЧКА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся на 31 декабря 2023 года			
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
Реализация сырой нефти на экспорт	556.573.078	–	–	556.573.078
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	303.657.885	–	–	303.657.885
Реализация газа	–	10.871.038	–	10.871.038
Прочие товары	–	–	839.193	839.193
Прочие услуги	–	–	707.885	707.885
Прочее	5.712.482	–	–	5.712.482
	865.943.445	10.871.038	1.547.078	878.361.561
Географические регионы				
Казахстан	310.398.572	10.871.038	1.547.078	322.816.688
Сингапур	292.478.592	–	–	292.478.592
Швейцария	263.066.281	–	–	263.066.281
	865.943.445	10.871.038	1.547.078	878.361.561
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	865.943.445	10.871.038	839.193	877.653.676
Услуги передаются в течение периода	–	–	707.885	707.885
	865.943.445	10.871.038	1.547.078	878.361.561

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

В течение 2024 года Группа признала увеличение балансовой стоимости дебиторской задолженности на сумму 6.274.821 тысяча тенге в составе «Прочее» (2023 год: увеличение на сумму 5.712.482 тысячи тенге).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованной нефти (Примечание 7)	429.690.541	413.451.190
Себестоимость реализованного газа	2.570.973	3.008.544
Прочая себестоимость	10.883.686	14.271.555
	443.145.200	430.731.289

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Изменение налоговых и прочих резервов	40.797.930	17.203.982
Заработная плата и соответствующие налоги	14.527.178	13.535.345
Прочие налоги	4.865.025	4.942.155
Материальные расходы	1.151.301	1.183.315
Износ и амортизация	732.872	558.296
Расходы на аренду	492.914	297.344
Транспортные расходы	421.306	221.806
Изменение резерва по неиспользованному отпускам	293.269	482.073
Расходы на связь	192.481	149.479
Спонсорская помощь	184.513	670.685
Консультационные и аудиторские услуги	181.921	156.920
Страховые расходы	75.657	66.688
Изменение резерва под ОКУ по дебиторской задолженности, авансам выданным, запасам, НДС к получению, основным средствам и прочим внеоборотным активам	55.055	587.509
Расходы на хранение	—	149.243
Прочие	3.607.939	3.443.895
	67.579.361	43.648.735

Стоимость аудиторских услуг за 2024 год, взимаемая с Группы всеми организациями сети ЕУ, составила 57.875 тысяч тенге без учета НДС. В 2024 году неаудиторские услуги ЕУ не оказывались (за 2023 год: стоимость аудиторских услуг составила 55.650 тысяч тенге без учета НДС, неаудиторские услуги не оказывались).

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Транспортные расходы	89.118.999	94.067.743
Таможенная пошлина	80.784.935	85.035.855
Рентный налог на экспорт	76.908.065	75.432.817
Потери сырой нефти	1.812.531	1.819.234
Прочее	767.459	450.762
	249.391.989	256.806.411

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	1.799.784	784.214
	1.799.784	784.214
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (Примечание 14)	(17.786.619)	(14.408.628)
	(17.786.619)	(14.408.628)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2023 год: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу, по ставкам от 0% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	38.238.238	44.955.616
Налог на сверхприбыль	-	-
Отложенный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	-	-
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	-	2.398.163
Налог на сверхприбыль	-	-
	38.238.238	47.353.779

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Прибыль до подоходного налога	111.711.771	132.834.913
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	22.342.354	26.566.983
Налог, относящийся к предыдущим периодам	-	2.398.163
Корректировка непризнанных активов по отложенному налогу, относящихся к предыдущим периодам	(891.547)	(8.790.970)
Непризнанные активы по отложенному налогу	6.016.214	17.552.082
Невычитаемые затраты		
Трансфертное ценообразование	985.948	4.497.560
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах, авансам выданным	9.121.542	2.355.899
Резерв АМГ	(908.320)	908.320
Собственные нужды	724.712	845.341
Потери сырой нефти	362.506	363.847
Спонсорство	36.903	79.381
Представительские расходы	3.151	5.071
Прочие постоянные разницы	444.775	572.102
	38.238.238	47.353.779

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенный подоходный налог относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 1 января 2023 года	Изменения в 2024 году	Изменения в 2023 году
<i>В тысячах тенге</i>					
Активы по отложенному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	30.020.407	29.646.934	30.794.306	373.473	(1.147.372)
Экспортная таможенная пошлина	2.329.203	3.023.300	2.956.017	(694.097)	67.283
Прочие налоги	-	-	670.665	-	(670.665)
Резерв по неиспользованным отпускам	571.415	512.761	416.346	58.654	96.415
Дебиторская задолженность	382.479	383.352	372.672	(873)	10.680
Товарно-материальные запасы	378.658	356.084	239.387	22.574	116.697
Обязательства по выплатам работникам	255.752	268.289	74.520	(12.537)	193.769
Основные средства и нематериальные активы	5.429.997	-	-	5.429.997	-
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(39.367.911)	(33.351.697)	(20.054.977)	(6.016.214)	(13.296.720)
	-	839.023	15.468.936	(839.023)	(14629.913)
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	-	(839.023)	(15.468.936)	839.023	14.629.913
	-	(839.023)	(15.468.936)	839.023	14.629.913
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	-	-	-	-	-

Отложенный подоходный налог

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. На 31 декабря 2024 года Группа не признала активы по налогу в размере 39.367.911 тысяч тенге (2023 год: 33.351.697 тысяч тенге) по результатам деятельности, соответственно, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Группа провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения данных активов не является вероятной.

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные иски (продолжение)**

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

Налогообложение

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

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, 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 2024 года. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Руководство Группы, оценило возможные риски по дополнительному налогообложению на сумму 2.210.219 тысяч тенге, которые не были признаны в консолидированном отчете о финансовом положении.

Трансфертное ценообразование

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

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

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности, за исключением любых резервов, начисленных в данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы, оценило возможные риски по трансфертному ценообразованию на сумму 11.698.000 тысяч тенге, которое не было признано в консолидированном отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Влияние Международной налоговой реформы (типовые правила Pillar II)*

Как указано в *примечании 1*, Компания является косвенным совместным предприятием ФНБ Самрук-Казына. ФНБ Самрук-Казына имеет дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия, работающие в различных юрисдикциях, в которых типовые правила Pillar II были приняты или в значительной степени приняты. Однако, поскольку Компания и ее дочерняя организация работают в юрисдикциях, где типовые правила Pillar II еще не были внедрены (Казахстан), Компания и ее дочерняя организация не подлежат применению типовых правил Pillar II.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Экологические нарушения

В 2024 году Прокуратурой Мангистауской области, с привлечением специалистов уполномоченных органов и организаций, была проведена проверка деятельности Компании за период с 1 января 2018 года по 31 июля 2024 года. По результатам проверки прокуратурой Мангистауской области было выпущено три постановления о возбуждении дела об административном правонарушении за накопление опасных отходов в объеме 1.156 тонн без установления лимитов накопления отходов в экологическом разрешении на период с 1 января 2024 года по 15 января 2024 года, за превышение нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ, а также за превышение норматива допустимого сброса отработанных (сточных) вод в пласт (недра) без установления соответствующих нормативов в экологическом разрешении на осуществление эмиссий в окружающую среду.

4 декабря 2024 года Каракиянский районный суд, Мангистауской области постановил привлечь Компанию к административной ответственности и наложить на нее административные штрафы за накопление опасных отходов и за превышение норматива допустимого сброса отработанных (сточных) вод в пласт (недра) в общем размере 30.939.489 тысяч тенге. 11 декабря 2024 года Мангистауский районный суд постановил привлечь Компанию к административной ответственности и наложить на нее административный штраф за превышение нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в общем размере 1.259.458 тысяч тенге.

Постановлениями апелляционной коллегии Мангистауского областного суда от 30 декабря 2024 год и 16 января 2025 года, постановления судов первой инстанции остались без изменения. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания признала резерв по обязательствам в размере 32.198.917 тысяч тенге (*Примечание 14*).

Данные споры находятся на рассмотрении Верховного суда Республики Казахстан. В случае привлечения Компании к административной ответственности Компания примет корректирующие меры для соблюдения экологического законодательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

В 2024 году Группа поставила 4.069.217 тонн сырой нефти (65,95% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2023 году: 3.825.186 тонн сырой нефти (62,19% от годовой добычи). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2024 и 2023 годах были полностью выполнены Группой.

Обязательства по контрактам на недропользование

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

Месторождение	Контракты	Дата истечения срока действия
Каламкас	№ 170 от 17 января 1998 года	2037 год
Жетыбай	№ 170 от 17 января 1998 года	2030 год
Прочие (14 месторождения)	№ 170 от 17 января 1998 года	2030 год

Мангистаунайгаз

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 316.271.342 тысячи тенге, включая обязательство пробурить 10 скважин. В 2024 году Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 638.761.662 тысячи тенге, и пробурила 132 скважины. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

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

В тысячах тенге	Капитальные затраты
2025 год	2.449.908
2026-2028 годы	6.075.180
	8.525.088

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)***АО Атыраумунайгаз*

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

Также, в соответствии с пунктом 9,2 Контракта «В случае прекращения настоящего Контракта в соответствии с его условиями до выполнения Подрядчиком Обязательного объема Рабочей программы на период разведки. Подрядчик обязан исполнить свои обязательства по Обязательному объему путем выплаты Республике денежных сумм, равных затратам, указанным в Рабочей программе на период разведки и относящимся к невыполненному объему работ Обязательного объема».

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

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

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

23 сентября 2021 года Совет директоров Группы принял решение о ликвидации АО «Атыраумунайгаз» в добровольном порядке. Объявления о ликвидации АО «Атыраумунайгаз» опубликованы в газетах «Егемен Казахстан», «Казахстанская правда».

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

Постановлением от 21 ноября 2024 года судебная коллегия по административным делам суда города Астаны признала незаконным и отменила уведомление департамента государственных доходов по Мангистауской области о результатах проверки от 13 апреля 2023 года № 137, в связи с чем Группа восстановила ранее начисленный резерв.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 57% продаж Группы выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи.

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

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

	Увеличение / уменьшение в курсе обмена доллара США к тенге	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
2024 год		
Доллар США	9%	12.287.358
Доллар США	-7%	(9.556.834)
2023 год		
Доллар США	14%	7.772.446
Доллар США	-14%	(7.772.446)

Кредитный риск

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2024 год	2023 год
		2024 год	2023 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	48.815.868	12.125.693
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A+/стабильный	A/стабильный	50.820.326	12.629.688
АО «ТП Банк Китая»	Казахстан	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	12	12
				99.636.206	24.755.393

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2024 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	82.368.808	14.672.341	82.368.808	14.672.341
Денежные средства, ограниченные в использовании	17.267.398	10.083.052	17.267.398	10.083.052
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38.468.172	14.943.219	38.468.172	14.943.219
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35.081.615	44.638.941	35.081.615	44.638.941
Дивиденды к уплате	108.944	108.944	108.944	108.944

Методы оценки и допущения

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

Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2024 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	35.081.615	–	–	35.081.615
Прочие текущие обязательства	–	3.316.421	–	–	3.316.421
Дивиденды к уплате	–	108.944	–	–	108.944
	–	38.506.980	–	–	38.506.980

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2023 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	44.638.941	–	–	44.638.941
Прочие текущие обязательства	–	3.701.838	–	–	3.701.838
Дивиденды к уплате	–	108.944	–	–	108.944
	–	48.449.723	–	–	48.449.723

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2024 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2024 года
2024 год						
Дивиденды к выплате	108.944	(36.387.964)	36.387.964	–	–	108.944
	108.944	(36.387.964)	36.387.964	–	–	108.944

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

Управление капиталом

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

На 31 декабря 2024 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заемного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2024 и 2023 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерней организации, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

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

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены ниже:

Выручка по договорам с покупателями

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Реализация сырой нефти		
Компании под общим контролем НК КМГ	239.325.892	263.066.281
Компании под общим контролем КННК	21.561.073	29.413.046
Компании под совместным контролем НК КМГ и КННК	356.818.021	310.355.206
	617.704.986	602.834.533
Реализация газа		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.969.129	10.814.053
	11.969.129	10.814.053
Прочая реализация		
Компании под общим контролем НК КМГ	387.519	289.219
Компании под общим контролем КННК	235.086	148.373
	622.605	437.592
	630.296.720	614.086.178

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Приобретения

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Услуги по транспортировке нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	87.582.057	92.951.517
	87.582.057	92.951.517
Прочие услуги		
Компании под общим контролем НК КМГ	180.728.008	160.689.976
Компании под общим контролем КННК	26.424.127	31.257.711
	207.152.135	191.947.687
	294.734.192	284.899.204

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	19.475.051	6.603.128
Компании под совместным контролем НК КМГ и КННК	768.950	-
Компании под общим контролем КННК	6.867	2.723.514
	20.250.868	9.326.642
Авансы выданные (Примечания 6 и 9)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	7.349.748	10.033.905
	7.349.748	10.033.905
	27.600.616	19.360.547
Кредиторская задолженность (Примечание 15)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	15.642.288	19.043.253
Компании под общим контролем КННК	4.273.260	10.208.795
	19.915.548	29.252.048
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 16)		
Компании под совместным контролем НК КМГ и КННК	40.965.830	23.251.431
	40.965.830	23.251.431
	60.881.378	52.503.479

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Группы, с общей численностью 8 человек на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 8 человек).

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 444.446 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 483.042 тысячи тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**Оплата штрафа за административное правонарушение**

30 января 2025 года Группа произвела оплату 30.339.488 тысяч тенге в соответствии с Постановлением от 4 декабря 2024 года по протоколу об административном правонарушении № 244700010000183 от 22 октября 2024 года по вопросам охраны окружающей среды.