

ТОО «ТЕНГИЗШЕВРОЙЛ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА**

**Подготовлено в соответствии с
Соглашениями о Товариществе**

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Консолидированный бухгалтерский баланс	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-24

ПРЕДУПРЕЖДАЮЩИЕ УТВЕРЖДЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРОГНОЗНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность содержит прогнозные утверждения, касающиеся операционной деятельности Товарищества, которые основаны на текущих ожиданиях, оценке и прогнозах руководства. Такие слова как «предполагает», «ожидает», «намеревается», «планирует», «прогнозирует», «считает», «оценивает» и сходные с ними выражения предназначены для опознания прогнозных утверждений. Данные утверждения не являются гарантией будущих результатов и зависят от определенных рисков, неопределенностей и прочих факторов, некоторые из которых находятся вне контроля Товарищества, и которые трудно предсказать. Поэтому фактические показатели и результаты могут существенно отличаться от объявленных или прогнозируемых результатов, содержащихся в прогнозных утверждениях. Пользователям не следует чрезмерно полагаться на такие прогнозные утверждения.

Среди важных факторов, которые могут вызвать существенное отличие фактических результатов от содержащихся в прогнозных утверждениях, имеются цены на сырую нефть, природный газ, сжиженный углеводородный газ и серу; наличие и стоимость транспортировки продукции Товарищества; действия конкурентов или регуляторных органов; сроки освоения затрат на разведку и капитальные проекты, при наличии таковых; сроки отгрузок; результаты операционной деятельности и финансовое положение партнеров; неспособность или неисполнение участниками Товарищества финансирования своей доли в операционной деятельности и деятельности по разработке; возможное невыполнение планируемого объема добычи по текущим и будущим проектам; возможные задержки в разработке, строительстве или запуске запланированных проектов; возможное прекращение или приостановка комплексных работ Товарищества по добыче, переработке или доставке/транспортировке вследствие войны, аварий, политических событий, гражданских волнений, климатических условий, операционных событий, коммерческих споров, межгосударственных споров; действующие или будущие юридические или регуляторные требования или судебные разбирательства; возможное обязательство в результате текущего или будущего судебного разбирательства, административного разбирательства или нормативных действий; изменений в деловой, регуляторной или законодательной сферах; изменений общей казахстанской внутренней и международной экономической и политической ситуации; политический риск, включая риск аннулирования контракта, национализации или конфискации активов; изменение обменных курсов; и прочие неуказанные выше непредсказуемые или неизвестные факторы также могут иметь существенное отрицательное влияние на прогнозные утверждения.

Данный отчет является переводом оригинала, подготовленного на английском языке. Перевод был выполнен надлежащим образом для точного отражения содержания оригинала. Тем не менее, в отношении вопросов интерпретации, суждений и мнений отчет на языке оригинала является преобладающим.



Отчет независимого аудитора

Участникам ТОО «Тенгизшевройл»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность ТОО «Тенгизшевройл» и его дочерних компаний (далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами бухгалтерского учета Товарищества, изложенными в Договоре о формировании ТОО «Тенгизшевройл».

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о прибылях и убытках, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», пр. Аль-Фараби 34, Здание А, 4 этаж, 050059 Алматы, Казахстан
Т: +7 (727) 330 32 00, Ф: +7 (727) 244 68 68, www.pwc.com/kz

Данный отчет является переводом оригинала, подготовленного на английском языке. Перевод был выполнен надлежащим образом для точного отражения содержания оригинала. Тем не менее, в отношении вопросов интерпретации, суждений и мнений отчет на языке оригинала является преобладающим.

Важные обстоятельства – принципы учета

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью помочь Группе соответствовать принципам бухгалтерского учета Товарищества, изложенным в Договоре о формировании ТОО «Тенгизшевройл». Как следствие, данная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами бухгалтерского учета Товарищества, изложенными в Договоре о формировании ТОО «Тенгизшевройл», а также 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 заключении 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группы утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации компаний или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

PricewaterhouseCoopers LLP

Алматы, Казахстан
10 февраля 2023 года

Утверждено:

Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:

Азамат Конратбаев
Аудитор-исполнитель
(Институт Присяжных Бухгалтеров
АССА сертификат №00770863
от 8 мая 2003 года и
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000315
от 28 декабря 2015 года)



ТОО «Тенгизшевройл»
 Консолидированный бухгалтерский баланс
 (в тысячах долларов США)

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Активы			
Текущие активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4,119,581	767,952	120,188
Счета и прочая дебиторская задолженность (Прим.6)	1,350,679	1,528,636	832,980
Запасы сырой нефти и проч. продукц. (Прим. 7)	139,887	46,281	19,332
Предоплаты и прочие расходы (Прим. 8)	470,062	440,491	526,422
Итого текущие активы	<u>6,080,209</u>	<u>2,783,360</u>	<u>1,498,922</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность	42,372	38,587	35,538
Основные средства:			
Основные средства по первоначальной стоимости	70,648,075	66,335,755	62,052,531
Минус: износ и амортизация	<u>(26,095,587)</u>	<u>(23,893,987)</u>	<u>(22,054,154)</u>
Остаточная стоимость основных средств (Прим. 9)	<u>44,552,488</u>	<u>42,441,768</u>	<u>39,998,377</u>
Итого активы	<u>50,675,069</u>	<u>45,263,715</u>	<u>41,532,837</u>
Обязательства и собственный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	480,751	269,121	374,243
Начисленные обязательства (Прим. 10)	2,929,623	3,027,273	1,146,590
Проценты к уплате	128,978	140,178	165,256
Итого краткосрочные обязательства	<u>3,539,352</u>	<u>3,436,572</u>	<u>1,686,089</u>
Долгосрочная задолженность (Прим. 11)	9,000,000	9,000,000	9,650,000
Итого обязательства	<u>12,539,352</u>	<u>12,436,572</u>	<u>11,336,089</u>
Собственный капитал (Прим. 12)			
Уставный фонд	50,000	50,000	50,000
Нераспределенная прибыль на начало года	32,777,143	30,146,748	28,395,350
Распределение прибыли	(2,700,000)	(2,400,000)	-
Прибыль текущего года	8,008,574	5,030,395	1,751,398
Нераспределенная прибыль на конец года	<u>38,085,717</u>	<u>32,777,143</u>	<u>30,146,748</u>
Итого собственный капитал	<u>38,135,717</u>	<u>32,827,143</u>	<u>30,196,748</u>
Итого обязательства и собственный капитал	<u>50,675,069</u>	<u>45,263,715</u>	<u>41,532,837</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр.8-24 являются неотъемлемой частью настоящих отчетов. Отчет независимого аудитора – стр.1-4.

ТОО «Тенгизшевройл»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках
 (в тысячах долларов США)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходы:			
Реализация сырой нефти (Прим. 3)	22,476,901	14,704,074	8,460,501
Реализация прочей продукции (Прим. 3)	1,317,914	1,222,501	733,516
Доходы в виде процентов	77,439	5,483	9,580
Прочие доходы/(расходы)	<u>(39,156)</u>	<u>(6,157)</u>	<u>9,356</u>
Итого доходы	<u>23,833,098</u>	<u>15,925,901</u>	<u>9,212,953</u>
Расходы:			
Эксплуатационные расходы	1,081,458	1,083,282	955,134
Расходы, связанные с проектами	22,883	43,104	27,685
Изменение запасов сырой нефти и прочей продукции	(93,605)	(26,949)	3,956
Расходы по сбыту и транспортировке (Прим. 4)	2,199,053	1,712,052	1,841,394
Износ и амортизация (Прим. 9)	2,213,809	1,857,311	1,754,333
Базовые роялти	4,747,414	2,940,838	1,278,967
Дополнительные роялти	1,775,048	633,943	304,796
Расходы по финансированию и процентам (Прим. 11)	<u>446,218</u>	<u>496,041</u>	<u>544,693</u>
Итого расходы	<u>12,392,278</u>	<u>8,739,622</u>	<u>6,710,958</u>
Прибыль до налогообложения	11,440,820	7,186,279	2,501,995
Подходный налог (Прим. 5)	<u>(3,432,246)</u>	<u>(2,155,884)</u>	<u>(750,597)</u>
Прибыль после налогообложения	<u>8,008,574</u>	<u>5,030,395</u>	<u>1,751,398</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр.8-24 являются неотъемлемой частью настоящих отчетов. Отчет независимого аудитора – стр.1-4.

ТОО «Тенгизшевройл»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах долларов США)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль после налогообложения	8,008,574	5,030,395	1,751,398
Поправки для приведения прибыли после налогообложения к чистым денежным средствам, полученным от операционной деятельности			
Износ и амортизация (Прим. 9)	2,213,809	1,857,311	1,754,333
Выбытия/другие трансферты (Прим. 9)	70,589	55,270	103,014
Расходы по финансированию и процентам (Прим. 11)	446,218	496,041	544,693
	<u>10,739,190</u>	<u>7,439,017</u>	<u>4,153,438</u>
Изменения в активах и обязательствах			
(Увеличение)/уменьшение запасов сырой нефти и прочей продукции	(93,605)	(26,949)	3,956
Уменьшение/(увеличение) дебиторской и прочей задолженности, предоплаты и прочих расходов	148,385	(609,725)	551,928
(Увеличение)/уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности	(3,785)	(3,049)	4,945
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	229,080	(12,261)	(11,427)
Увеличение/(уменьшение) начисленных обязательств	362,761	1,552,105	(736,130)
	<u>11,382,026</u>	<u>8,339,138</u>	<u>3,966,710</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Капитальные затраты	(4,510,179)	(4,473,985)	(6,428,727)
	<u>(4,510,179)</u>	<u>(4,473,985)</u>	<u>(6,428,727)</u>
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
Денежные средства от финансовой деятельности			
Затраты на финансирование, уплаченные	(460,218)	(527,389)	(422,159)
Займы полученные (Прим. 11)	40,000	-	7,786,410
Погашение займов полученных (Прим. 11)	(40,000)	(650,000)	(4,900,000)
Выплата нераспределенной прибыли участникам (Прим. 12)	(3,060,000)	(2,040,000)	-
	<u>(3,520,218)</u>	<u>(3,217,389)</u>	<u>2,464,251</u>
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности			
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3,351,629	647,764	2,234
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	<u>767,952</u>	<u>120,188</u>	<u>117,954</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	<u>4,119,581</u>	<u>767,952</u>	<u>120,188</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр.8-24 являются неотъемлемой частью настоящих отчетов. Отчет независимого аудитора – стр.1-4.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

Образование и структура Товарищества

«Тенгизшевройл», товарищество с ограниченной ответственностью (далее – «Тенгизшевройл» или «Товарищество»), было образовано 6 апреля 1993 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан (далее – «Республика» или «РК») как Товарищество с равноценной долей участия «Тенгизнефтегаз» (впоследствии – «Тенгизмунайгаз») и компанией «Шеврон Оверсиз Компани» (далее – «Шеврон Оверсиз»). В то время Тенгизмунайгаз являлся государственным предприятием Республики. Шеврон Оверсиз зарегистрирован в Соединенных Штатах Америки и является дочерней компанией, полностью принадлежащей Корпорации «Шеврон». Образование Товарищества, а также административные и производственные условия, в рамках которых оно должно осуществлять свою деятельность, определены в ряде соглашений (далее – «Соглашения о Товариществе») между Республикой, Тенгизмунайгаз, Шеврон Оверсиз и некоторыми из его дочерних предприятий. Товарищество образовано сроком на 40 лет. Этот срок может быть продлен по соглашению между участниками. Деятельность Товарищества может быть прекращена при определенных условиях, в том числе по взаимному согласию участников.

При образовании Товарищества Тенгизнефтегаз и Шеврон Оверсиз внесли в уставный фонд по 25 миллионов долларов США в виде основных средств и нематериальных активов. Впоследствии каждый из участников внес по 50% от стоимости активов проекта по разработке Тенгизского месторождения, имевшихся по состоянию на 6 апреля 1993 года, что было оформлено в виде двух равных процентных займов на общую сумму 1,640 миллионов долларов США.

В 1996 году Тенгизмунайгаз осуществило продажу 50% своего долевого участия в Товариществе Корпорации «Мобил». В 1997 году компания Шеврон Оверсиз осуществила продажу 10% своего долевого участия в Товариществе компании «ЛУКАРКО Б. В.» (далее – «ЛУКАРКО»). В апреле 1997 года доля Тенгизмунайгаз была передана Национальной Нефтяной Компании «КазахОйл» (далее – «КазахОйл»). 22 января 1999 года были приняты Договор об изменении и присоединении и сопроводительные Соглашения о займе и гарантиях, определяющие преобразование косвенного участия Корпорации «Мобил» и ЛУКАРКО в статус прямых участников, а также закрепляющие передачу доли участия Республики от Тенгизмунайгаз к КазахОйл. 30 ноября 1999 года Корпорация «Мобил» объединилась с Корпорацией «Экссон». С 14 декабря 2000 года компания «Мобил Казахстан Венчурс Инк.» была преобразована в «ЭкссонМобил Казахстан Венчурс Инк.» (далее – «ЭкссонМобил Казахстан»). 9 января 2001 года компания Шеврон Оверсиз завершила процесс приобретения 20% долевого участия КазахОйл в Товариществе. 9 октября 2001 года Корпорация «Шеврон» объединилась с Корпорацией «Тексако», образовав Корпорацию «ШевронТексако», которая является материнской компанией по отношению к Шеврон Оверсиз. В мае 2005 года Корпорация «ШевронТексако» была переименована в Корпорацию «Шеврон». В соответствии с Постановлением Правительства РК от 29 июня 2002 года, которое уполномочило Национальную Компанию «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «КазМунайГаз») представлять интересы Республики во всех нефтяных операциях, Тенгизшевройл рассматривало КазМунайГаз как уполномоченного представителя Республики в отношении ее 20% долевого участия в Тенгизшевройл.

13 октября 2004 года участники, их некоторые аффилированные компании и Республика заключили Третий Договор об изменении и присоединении документов Тенгизшевройл, который официально дополняет Соглашения о Товариществе для (а) отражения передачи КазахОйл КазМунайГаз своих долгов, прав и обязательств, включая долю участия КазМунайГаз в Товариществе, (б) ратификации любого решения Совета товарищества и прочих действий, предпринятых Советом товарищества и КазахОйл, Республикой или КазМунайГаз от имени КазахОйл в отношении операционной деятельности Товарищества с 9 августа 2001 года, (в) исправления некоторых текстовых несоответствий между предыдущими дополнениями, и (г) признания некоторых изменений в корпоративных наименованиях участников. Права КазМунайГаз вступили в силу в соответствии с Указом Президента Республики № 811 от 20 февраля 2002 года, и с Постановлением Правительства № 248 от 25 февраля 2002 года, Соглашением о вступлении в силу прав и Акта передачи от 20 мая 2002 года между КазахОйл и КазМунайГаз, и Приказом Управления Юстиции по г. Астана № 2384-рг от 15 июля 2002 года, согласно которому были зарегистрированы учредительные документы КазМунайГаз. Дополнение к Уставу Товарищества, отражающее данные изменения, утверждено Советом товарищества 18 октября 2004 года, и соответствующим образом зарегистрировано.

В январе 2022 года ЛУКАРКО Б. В. передал свои права и обязанности, включая долю участия в ТШО, компании «Лукойл Интернэшнл ГмбХ» (далее – «Лукойл») с последующим оформлением Товариществом на внеочередном заседании общего Совета Товарищества в августе 2022 года.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общая информация (продолжение)

Образование и структура Товарищества (продолжение)

В настоящее время структура долевого участия Товарищества выглядит следующим образом: Шеврон Оверсиз - 50%, КазМунайГаз - 20%, ЭкссонМобил Казахстан - 25% и Лукойл - 5%.

Основная деятельность

Основной задачей Тенгизшевройл является эффективная и прибыльная разработка углеводородных ресурсов и в ходе такой разработки - разведка, оценка, освоение, добыча, обработка (за исключением переработки сырой нефти и других углеводородов естественного происхождения с целью получения нефтепродуктов), хранение, транспортировка, экспорт и реализация с целью извлечения прибыли рентабельных с коммерческой точки зрения объемов углеводородов, углеводородных продуктов и серы.

Дочерние предприятия

Основная деятельность дочерних предприятий Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

<u>Дочернее предприятие</u>	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля участия, %</u>	<u>Основная деятельность</u>	<u>Дата образования</u>
«Тенгизшевройл Интернэшнл Бермуда Лимитед»	Бермудские острова	100	Представление интересов Товарищества в процессе взаиморасчетов по Банку Качества Каспийского Трубопроводного Консорциума	25 сентября, 1997 г.
«Тенгизшевройл Файнанс Компани Интернэшнл ЛТД»	Бермудские острова	100	Компания специального назначения для выпуска облигаций	12 мая, 2014 г.

2. Учетная политика и порядок ведения бухгалтерского учета

Основа представления и раскрытия информации

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с учетной политикой и порядком ведения бухгалтерского учета, указанными в Приложении 2 («Бухгалтерские процедуры») к Договору о формировании Товарищества, одному из Соглашений о Товариществе, далее именуемые как «Бухгалтерские процедуры Товарищества». Целью Бухгалтерских процедур Товарищества является создание объективных методов и правил бухгалтерского учета деятельности Товарищества и определение налогооблагаемой прибыли с целью расчета казахстанского подоходного налога и распределяемой прибыли. Соглашение по проекту Товарищества используется для определения налогооблагаемой базы для расчета роялти. Соответственно, данная финансовая отчетность подготовлена исключительно для целей, указанных в Договоре о формировании Товарищества и Соглашении по проекту, а не для какой-либо другой цели, включая, и не ограничиваясь вышеизложенным общим положением, для целей достоверного представления финансовой отчетности в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США или Международными стандартами финансовой отчетности.

Бухгалтерские процедуры Товарищества предусматривают, что Тенгизшевройл должен вести свои бухгалтерские книги и учетную документацию посредством электронной техники на базе долларов США и готовить их с применением принципа начисления в соответствии со специальными положениями, содержащимися в Бухгалтерских процедурах Товарищества. Бухгалтерские процедуры Товарищества не включают требования в отношении формы и содержания примечаний к консолидированной финансовой отчетности, и поэтому, в данных целях, Товарищество применило общепринятые принципы бухгалтерского учета, применяемые в международной нефтегазовой промышленности. Тем не менее, использование Товариществом принципов бухгалтерского учета, общепринятых в международной нефтегазовой промышленности, не должно восприниматься как обязательное полное или частичное соблюдение законов или положений иностранной юрисдикции или положений какой-либо фондовой биржи.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика и порядок ведения бухгалтерского учета (продолжение)

Основа представления и раскрытия информации

Подготовка консолидированной финансовой отчетности с применением принципа начисления требует от руководства использования учетных оценок и предположений, которые влияют на отчетные суммы. В силу неопределенности, присущей таким учетным оценкам и предположениям, фактические результаты, отражаемые в будущих периодах, могут быть основаны на суммах, которые отличаются от таких учетных оценок и предположений.

Ниже представлены основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета, специально предусмотренные Бухгалтерскими процедурами Товарищества или принятые Тенгизшевройл в соответствии с общими принципами Бухгалтерских процедур Товарищества:

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Тенгизшевройл и прочих предприятий, над которыми Товарищество, непосредственно или косвенно, осуществляет контроль. Контроль присутствует, если Товарищество может управлять финансовой и операционной политиками инвестируемой компании с тем, чтобы получать выгоды от деятельности такой компании. Все существенные межхозяйственные операции, остатки и нерезализованная прибыль и/или убытки по операциям исключены при консолидации.

Признание доходов и расходов

В соответствии с Бухгалтерскими процедурами Товарищества доходы признаются в периоде, в котором углеводороды, углеводородная продукция и сера поставлены и право собственности на них передано покупателю, и когда Товарищество впервые получает право на требование любой из статей дохода, независимо от периода получения оплаты за такую деятельность.

Затраты и расходы признаются в течение периода, в котором такие затраты производятся или могут быть обоснованно оценены, независимо от периода оплаты таких затрат.

Бухгалтерские процедуры Товарищества предусматривают определенные статьи затрат, подлежащие отнесению на расходы в момент выдачи со склада или в момент понесения затрат. Такие затраты включают эксплуатационные расходы, амортизацию, малоценные предметы снабжения (менее 1,000 долларов США) и предметы снабжения с коротким сроком полезной службы. Бухгалтерские процедуры Товарищества также предусматривают, что некоторые распределенные затраты, связанные с затратами капитального проекта и деятельностью по разработке, могут быть капитализированы вместе с прямыми затратами такого капитального проекта или проекта по разработке. Тенгизшевройл определяет часть затрат к распределению на капитальные проекты на основе оценки соответствующего объема работ, связанного с капитальной деятельностью и деятельностью по разработке.

Расходы, связанные с проектами

Расходы, связанные с проектами, включают затраты по определению и оценке проектов, расходы, предшествующие эксплуатации и прочие затраты, которые были запланированы в бюджете на капитальные затраты и геологоразведку, но не включаются в капитализированную стоимость построенных либо приобретенных активов в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, используемыми в международной нефтегазовой отрасли.

Перевод операций в иностранной валюте

Операции, выраженные в иных валютах, кроме долларов США, переводятся в доллары США с использованием обменных курсов, установленных на дату отражения операции в консолидированной финансовой отчетности.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика и порядок ведения бухгалтерского учета (продолжение)

Денежные средства и прочие монетарные активы и обязательства, выраженные в иных валютах, кроме долларов США, переводятся в доллары США с использованием обменных курсов, установленных на дату консолидированного бухгалтерского баланса. Реализованные прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате проведения операций не в долларах США, и нереализованные прибыли и убытки от перевода сумм, выраженных в иных валютах, кроме долларов США, на дату консолидированного бухгалтерского баланса, признаются как увеличение или уменьшение доходов за период и отражаются как прочие доходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Роялти

Роялти выплачиваются Республике в соответствии с Соглашениями о Товариществе. Роялти относятся на прибыли или убытки в том периоде, в котором они понесены.

За 2022, 2021 и 2020 годы размер Базовых роялти рассчитывался по ставке 25% от Долларового эквивалента, который определяется как доходы от реализации сырой нефти и прочей продукции за вычетом расходов по сбыту и транспортировке, всех эксплуатационных расходов, не связанных со скважинами, и расходов по износу и амортизации не скважинных объектов, рассчитанных на основе линейного метода амортизации в течении 5 лет. За 2022, 2021 и 2020 годы размер Дополнительных роялти рассчитывался по ставке 15% от Чистой Денежной Позиции.

В соответствии с условиями Соглашений о Товариществе, чистый НДС, как определено в Соглашениях о Товариществе, и другие налоги, пошлины, сборы и государственные удержания свыше сумм, оговоренных в Соглашениях о Товариществе (известных как «Применительные Налоги»), засчитываются в счет роялти к оплате и могут засчитываться в счет подоходного налога и других налогов, пошлин, сборов, государственных удержаний, причитающихся Республике, при необходимости.

Налоги

Соглашения о Товариществе содержат положения, которые предусматривают, что налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налогов и роялти остаются неизменными на весь срок существования Товарищества. При отсутствии противоречий с этими положениями Тенгизшевройл также должен уплачивать налоги в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Согласно определению Договора о формировании, одной из целей Бухгалтерских процедур Товарищества, является определение налогооблагаемого дохода для исчисления налога на прибыль Республики Казахстан, взимаемого с Тенгизшевройл. Таким образом, все расходы, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках Тенгизшевройл в соответствии с Бухгалтерскими процедурами Товарищества, подлежат вычету для целей налогообложения по корпоративному подоходному налогу Республики Казахстан.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, а также высоколиквидные срочные депозиты.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по чистой стоимости реализации после вычета резервов по сомнительным долгам. Такие резервы являются результатом либо конкретных случаев, либо оценок, основанных на данных по оплате дебиторской задолженности. Тенгизшевройл считает, что балансовая стоимость дебиторской задолженности примерно соответствует ее справедливой стоимости.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика и порядок ведения бухгалтерского учета (продолжение)

Основные средства

Затраты на приобретение или строительство основных средств («ОС») капитализируются, если ожидаемый срок их полезной службы превышает один год, а стоимость единицы ОС превышает 1,000 долларов США, как это предусмотрено Бухгалтерскими процедурами Товарищества. Нематериальные активы капитализируются, если ожидается, что они принесут экономическую выгоду в будущих отчетных периодах.

Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов относятся на расходы с момента перевода актива в эксплуатацию и в соответствии с положениями Бухгалтерских процедур Товарищества.

Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и незначительные замены в целях поддержания объектов в рабочем состоянии относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по крупным заменам и капитальному ремонту капитализируются.

Доходы или убытки, возникающие при выбытии или реализации активов, рассчитываются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Любые сделки продажи, переуступки, аренды, лицензирования, передачи прав пользования или распоряжения в отношении всех или значительной части видов хозяйственной деятельности, предприятий и активов Тенгизшевройл требуют единогласного утверждения Совета Товарищества.

Запасы сырой нефти и прочей продукции

Запасы сырой нефти и сжиженного углеводородного газа (далее – «СУГ») оцениваются по наименьшей из себестоимости или рыночной стоимости. Себестоимость включает в себя прямые производственные расходы и те накладные расходы, которые были понесены в процессе приведения запасов в пригодное для продажи состояние. Запасы сырой нефти и СУГ включают в себя объемы, находящиеся на Тенгизе, в хранилищах третьих сторон, заполняющие трубопровод, и объемы, находящиеся в пути при перевозке трубопроводным, железнодорожным и морским транспортом. Запасы природного газа не хранятся и соответственно не оцениваются.

Учет запасов сырой нефти и СУГ производится по методу «ЛИФО» («Last-In-First-Out»), в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, используемыми в международной нефтегазовой отрасли. В соответствии с этим методом запасы предыдущих лет отражаются по текущей себестоимости и установленному «базовому уровню» предыдущих лет. В последующие годы чистое увеличение в объемах запасов, определяемое на ежегодной основе, отражается с использованием стоимости применимых затрат за эти годы, и создает новый «уровень». Если в любом последующем году уровень запасов уменьшается по сравнению с предыдущими годами, себестоимость реализованной продукции отражается по исторической себестоимости, относящейся к запасам ликвидированных «уровней», при этом в первую очередь используются наиболее поздний «уровень».

Вознаграждение работникам

В соответствии с Бухгалтерскими процедурами Товарищества расходы, связанные с вознаграждениями работников, относятся на расходы по мере их возникновения.

Нефтегазовые операции

Износ

Тенгизшевройл имеет в своем распоряжении несколько методов расчета износа нефтегазовых активов. Начиная с 1 января 2002 года и до конца 2021 года Тенгизшевройл использовал прямолинейный метод амортизации сроком на пять лет службы.

Затраты на выбытие, восстановление и ликвидацию

В соответствии с Бухгалтерскими процедурами Товарищества Тенгизшевройл учитывает фактические расходы по выбытию активов, восстановлению месторождений и ликвидации скважин и соответствующих промысловых установок, как текущие расходы в том периоде, в котором они были понесены.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика и порядок ведения бухгалтерского учета (продолжение)

Разведывательные скважины и затраты на разработку

В соответствии с Бухгалтерскими процедурами Товарищества Тенгизшевройл учитывает затраты на разработку неуспешных разведывательных и эксплуатационных скважин как расходы в период, когда такие скважины были признаны неуспешными. Затраты по успешным эксплуатационным скважинам капитализируются.

Затраты по займам

В соответствии с Бухгалтерскими процедурами Товарищества Тенгизшевройл учитывает затраты по займам как текущие расходы в периоде, в котором они были понесены.

Прочие резервы

Если иное не указано в данном консолидированном финансовом отчете, или не установлено Бухгалтерскими процедурами Товарищества, прочие резервы признаются в том случае, когда Тенгизшевройл имеет текущее обязательство, являющееся следствием происшедших в прошлом событий понести такие расходы и при возможности обоснования оценки суммы таких затрат.

3. Доходы от реализации сырой нефти и прочей продукции

	2022 г. (в тыс. долл. США)	2021 г. (в тыс. долл. США)	2020 г. (в тыс. долл. США)
Реализация сырой нефти			
По трубопроводу	22,473,725	14,704,074	8,460,501
По железной дороге	3,176	-	-
Итого доходы от реализации сырой нефти	22,476,901	14,704,074	8,460,501
Прочая продукция			
СУГ	542,492	749,115	425,971
Сера	458,302	358,528	118,823
Природный газ	317,120	114,858	188,722
Итого доходы от реализации прочей продукции	1,317,914	1,222,501	733,516
Итого доходы от реализации сырой нефти и прочей продукции	23,794,815	15,926,575	9,194,017

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Расходы по сбыту и транспортировке

	2022 г. (в тыс. долл. США)	2021 (в тыс. долл. США)	2020 (в тыс. долл. США)
Транспортировка сырой нефти			
По трубопроводу	1,798,838	1,293,195	1,372,293
По железной дороге	23,499	15,712	18,623
Итого расходы по транспортировке сырой нефти	1,822,337	1,308,907	1,390,916
Прочая продукция			
СУГ	169,605	180,026	182,368
Сера	190,840	188,529	195,615
Природный газ	5,030	25,282	63,063
Итого расходы по транспортировке сырой нефти и прочей продукции	2,187,812	1,702,744	1,831,962
Расходы по сбыту	11,241	9,308	9,432
Итого расходы по сбыту и транспортировке	2,199,053	1,712,052	1,841,394

5. Подоходный налог

Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляет собой налогооблагаемую прибыль Товарищества в Республике Казахстан. Ставка налога на прибыль в 2022, 2021 и 2020 годах составляла 30% в соответствии с Соглашениями о Товариществе. Суммы подоходного налога, выплаченные в 2022, 2021 и 2020 годах, составили 3,316,589 тыс. долларов США, 1,569,266 тыс. долларов США и 605,643 тыс. долларов США, соответственно. В 2022 году не было дебиторской задолженности по роялти, зачтенной в счет подоходного налога к уплате, в отличие от 2021 и 2020 годов, которые составили 489,911 тыс. долларов США и 350,372 тыс. долларов США соответственно.

6. Дебиторская и прочая задолженность

	31 декабря 2022 г. (в тыс. долл. США)	31 декабря 2021 г. (в тыс. долл. США)	31 декабря 2020 г. (в тыс. долл. США)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1,354,023	1,517,843	826,165
Прочая дебиторская задолженность	24,710	11,630	38,228
	1,378,733	1,529,473	864,393
Минус: Резервы по сомнительным долгам	(28,054)	(837)	(31,413)
Итого дебиторская и прочая задолженность	1,350,679	1,528,636	832,980

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Запасы сырой нефти и прочей продукции

Ниже представлена сверка между стоимостью запасов на даты консолидированного бухгалтерского баланса и соответствующей рыночной стоимостью.

	Балансовая стоимость (в тыс. долл. США)	Рыночная стоимость (в тыс. долл. США)
На 31 декабря 2022 года	139,887	1,187,644
На 31 декабря 2021 года	46,281	554,392
На 31 декабря 2020 года	19,332	259,311

8. Предоплаты и прочие расходы

	31 декабря 2022 года (в тыс. долл. США)	31 декабря 2021 года (в тыс. долл. США)	31 декабря 2020 года (в тыс. долл. США)
Денежные средства, ограниченные в использовании на Резервном счете по обслуживанию долга	215,000	225,000	255,000
Вознаграждение, начисленное на Вывозную таможенную пошлину (Примечания 10, 13)	5,119	1,276	538
Начисления правительства РК (Примечание 13)	368,507	368,507	368,504
Начисления правительства РК – Резерв (Примечание 13)	(368,507)	(368,507)	(368,504)
Предоплата по транспортировке и расходы будущих периодов	203,863	177,755	150,403
Прочие расходы по предоплате	46,080	36,460	120,481
Итого предоплаты и прочие расходы	470,062	440,491	526,422

В соответствии с соглашениями Тенгизшевройл о финансировании Проекта будущего расширения/Проекта по управлению устьевым давлением (далее – «ПБР/ПУУД») Товарищество открыло в своем основном банке Резервный счет по обслуживанию долга (далее – «Счет»), на котором была депонирована сумма, равная сумме, предусмотренной графиком следующего погашения процентов и основной суммы долга Товарищества по Облигациям серии А, В и С, Старшим обеспеченным кредитам с одинаковым паритетом и коммерческой банковской линии (см. Примечание 11). По состоянию на 31 декабря 2022 года данный счет был полностью сформирован, при этом проценты за шесть месяцев и основная сумма к уплате в целом составили 215,000 тыс. долларов США.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства

2022 год:

	1 января 2022 г. (в тыс. долл. США)	Прямые поступления/ (чистый отпуск) (в тыс. долл. США)	Переводы из НС (в тыс. долл. США)	Выбытия (в тыс. долл. США)	31 декабря 2022 г. (в тыс. долл. США)
Основные средства по первоначальной стоимости					
Основные средства:					
Скважины и связанные с ними установки	15,360,523	-	1,960,173	(758)	17,319,938
Установки для переработки	8,012,822	-	72,384	(1,179)	8,084,027
Здания и землеустройство	3,839,411	-	41,676	(579)	3,880,508
Прочие	2,418,255	-	383,464	(9,859)	2,791,860
Итого основные средства	29,631,011	-	2,457,697	(12,375)	32,076,333
Нематериальные активы	58,888	-	-	-	58,888
Незавершенное строительство ТМЗ (чистые)	36,120,063 525,793	4,494,636 (99,519)	(2,457,697) -	(70,422) -	38,086,580 426,274
Итого незавершенное строительство, включая ТМЗ	36,645,856	4,395,117	(2,457,697)	(70,422)	38,512,854
Итого основные средства по первоначальной стоимости	66,335,755	4,395,117	-	(82,797)	70,648,075
Износ и амортизация					
Основные средства:					
Скважины и связанные с ними установки	(11,408,019)	(1,431,525)	-	748	(12,838,796)
Установки для переработки	(7,759,248)	(123,878)	-	1,165	(7,881,961)
Здания и землеустройство	(2,946,478)	(334,765)	-	579	(3,280,664)
Прочие	(1,721,354)	(323,641)	-	9,717	(2,035,278)
Итого основные средства	(23,835,099)	(2,213,809)	-	12,209	(26,036,699)
Нематериальные активы	(58,888)	-	-	-	(58,888)
Итого износ и амортизация	(23,893,987)	(2,213,809)	-	12,209	(26,095,587)
Остаточная стоимость основных средств	42,441,768	2,181,308	-	(70,588)	44,552,488

Переводы из незавершенного строительства в размере 1,110,327 тыс. долларов США (в 2021 году - 2,692,248 тыс. долларов США и в 2020 году 524,897 тыс. долларов США) относятся к Проекту будущего расширения/Проекту управления устьевым давлением.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы стоимостью 426,274 тыс. долларов США (в 2021 году – 525,793 тыс. долларов США, и в 2020 году - 618,293 тыс. долларов США) были включены в незавершенное строительство.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Тенгизшевройл полностью амортизировал основные средства с первоначальной стоимостью 21,049,555 тыс. долларов США (в 2021 году - 19,694,600 долларов США, и в 2020 году - 17,886,333 тыс. долларов США).

Остаток незавершенного строительства в размере 38,086,579 тыс. долларов США включает расходы, связанные со строительством новых жилых блоков на месторождении Тенгиз. Дальнейшая разработка соответствующего проекта находится на рассмотрении Совета Товарищества в рамках обновления общей Стратегии размещения Тенгизшевройл.

2021 год:

	1 января 2021 г. (в тыс. долл. США)	Прямые поступления/ (чистый отпуск) (в тыс. долл. США)	Переводы из НС (в тыс. долл. США)	Выбытия (в тыс. долл. США)	31 декабря 2021 г. (в тыс. долл. США)
Основные средства по первоначальной стоимости					
Основные средства:					
Скважины и связанные с ними установки	12,408,737	-	2,952,262	(476)	15,360,523
Установки для переработки	7,939,746	-	76,344	(3,268)	8,012,822
Здания и землеустройство	3,558,819	-	281,460	(868)	3,839,411
Прочие	1,958,914	-	472,845	(13,504)	2,418,255
Итого основные средства	25,866,216	-	3,782,911	(18,116)	29,631,011
Нематериальные активы	58,888	-	-	-	58,888
Незавершенное строительство ТМЗ (чистые)	35,509,134 618,293	4,448,472 (92,500)	(3,782,911) -	(54,632) -	36,120,063 525,793
Итого незавершенное строительство, включая ТМЗ	36,127,427	4,355,972	(3,782,911)	(54,632)	36,645,856
Итого основные средства по первоначальной стоимости	62,052,531	4,355,972	-	(72,748)	66,335,755
Износ и амортизация					
Основные средства:					
Скважины и связанные с ними установки	(10,298,811)	(1,109,615)	-	407	(11,408,019)
Установки для переработки	(7,595,264)	(167,053)	-	3,069	(7,759,248)
Здания и землеустройство	(2,630,232)	(317,109)	-	863	(2,946,478)
Прочие	(1,470,959)	(263,534)	-	13,139	(1,721,354)
Итого основные средства	(21,995,266)	(1,857,311)	-	17,478	(23,835,099)
Нематериальные активы	(58,888)	-	-	-	(58,888)
Итого износ и амортизация	(22,054,154)	(1,857,311)	-	17,478	(23,893,987)
Остаточная стоимость основных средств	39,998,377	2,498,661	-	(55,270)	42,441,768

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

2020 год:

	1 января 2020 г. (в тыс. долл. США)	Прямые поступления/ (чистый отпуск) (в тыс. долл. США)	Переводы из НС (в тыс. долл. США)	Выбытия (в тыс. долл. США)	31 декабря 2020 г. (в тыс. долл. США)
Основные средства по первоначальной стоимости					
Основные средства:					
Скважины и связанные с ними установки	11,961,312	-	500,378	(52,953)	12,408,737
Установки для переработки	7,909,693	-	30,673	(620)	7,939,746
Здания и землеустройство	2,846,972	-	711,888	(41)	3,558,819
Прочие	1,857,442	-	105,762	(4,290)	1,958,914
Итого основные средства	24,575,419	-	1,348,701	(57,904)	25,866,216
Нематериальные активы	58,888	-	-	-	58,888
Незавершенное строительство	31,464,160	5,459,483	(1,348,701)	(65,808)	35,509,134
ТМЗ (чистые)	437,327	180,966	-	-	618,293
Итого незавершенное строительство, включая ТМЗ	31,901,487	5,640,449	(1,348,701)	(65,808)	36,127,427
Итого основные средства по первоначальной стоимости	56,535,794	5,640,449	-	(123,712)	62,052,531
Износ и амортизация					
Основные средства:					
Скважины и связанные с ними установки	(9,362,910)	(951,668)	-	15,767	(10,298,811)
Установки для переработки	(7,374,033)	(221,851)	-	620	(7,595,264)
Здания и землеустройство	(2,256,434)	(373,839)	-	41	(2,630,232)
Прочие	(1,268,254)	(206,975)	-	4,270	(1,470,959)
Итого основные средства	(20,261,631)	(1,754,333)	-	20,698	(21,995,266)
Нематериальные активы	(58,888)	-	-	-	(58,888)
Итого износ и амортизация	(20,320,519)	(1,754,333)	-	20,698	(22,054,154)
Остаточная стоимость основных средств	36,215,275	3,886,116	-	(103,014)	39,998,377

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Начисленные обязательства

	31 декабря 2022 г. (в тыс. долл. США)	31 декабря 2021 г. (в тыс. долл. США)	31 декабря 2020 г. (в тыс. долл. США)
Предоплаты покупателей и заказчиков	62,313	27,870	31,510
Подходный налог	293,071	177,413	80,707
Роялти к оплате (с зачетом НДС и Применительных Налогов)	1,778,849	1,382,312	25,765
Налог у источника выплат	33,617	395,982	41,314
Начисления по услугам и материялам ПБР	416,777	670,653	596,083
Прочие начисления	344,996	373,043	371,211
Итого начисленные обязательства	2,929,623	3,027,273	1,146,590

Роялти выплачиваются ежеквартально на основе предварительного расчета с поправкой к фактической сумме расходов в следующем квартале. Среди наиболее значительных Применительных Налогов – выплаты вывозных таможенных пошлин, которые Республика Казахстан начала взимать с экспортных продаж сырой нефти Тенгизшевройл в 2010 году. Тенгизшевройл осуществлял такие выплаты под протестом и с полным сохранением всех прав по Соглашениям о Товариществе. Тенгизшевройл взял в зачет данные платежи вместе с процентами (см. Примечание 8) по рыночным ставкам (исходя из доходности по облигациям Тенгизшевройл в обращении) в соответствии с положениями Соглашений о Товариществе.

11. Долгосрочная задолженность

Для целей финансирования проекта ПБР/ПУУД Тенгизшевройл привлек обеспеченные долговые обязательства в июле 2016 года, при этом Тенгизшевройл Файнанс Компани Интернэшнл Лтд (“TFCI Ltd.”) действует в качестве заемщика. Старшие обеспеченные долговые обязательства, понесенные TFCI Ltd, гарантированы Тенгизшевройл на старшей обеспеченной основе.

7 июля 2016 года TFCI Ltd открыл коммерческую банковскую линию на сумму 3,000,000 тыс. долларов США от синдиката коммерческих банков («Коммерческая банковская линия»), кредит на паритетных условиях на сумму 6,000,000 тыс. долларов США от Шеврон, отражающий условия Коммерческой банковской линии, и кредит на паритетных условиях на сумму 3,000,000 тыс. долларов США от ЭкссонМобил, отражающий условия Коммерческой банковской линии. Три вышеуказанные суммы, составляющие в совокупности 12,000,000 тыс. долларов США, именуются “КБЛ”. TFCI Ltd должна оплатить комиссию, рассчитанную по ставке (а) 0.6 процентов, пока основная сумма не погашена по Коммерческой банковской линии на сумму менее 6,000,000 тыс. долларов США, и (б) 0.675 процентов, пока основная сумма не погашена по Коммерческой банковской линии на сумму 6,000,000 тыс. долларов США или более. Кроме того, каждый кредит по Коммерческой банковской линии включает проценты по ставке 2% маржи плюс LIBOR. Начисленная комиссия за обязательство подлежит оплате в последний день каждого следующего 6-месячного периода, начиная с 9 января 2017 года и, если полностью аннулируется, на аннулированную сумму обязательства соответствующего первоначального кредитора на момент вступления в силу аннулирования. Срок по данному кредиту, истекший 7 июля 2021 года, был продлен на один год по усмотрению Тенгизшевройл с уменьшением общей суммы до 8,000,000 тыс. долларов США, с возможностью дальнейшего продления еще на год с уменьшением общей суммы до 4,000,000 долларов США. По усмотрению Тенгизшевройл, срок по данному кредиту, истекший 7 июля 2022 года, был продлен на последний возможный период, один год до 7 июля 2023 года, с уменьшением общей суммы до 4,000,000 тыс. долларов США. 25 мая 2022 года было произведено тестовое снятие 40,000 тыс. долларов США которое было полностью возвращено 6 июня 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года, непогашенных кредитов по КБЛ нет. В 2022 году Тенгизшевройл начислил проценты и комиссию за обязательство на общую сумму 45,990 тыс. долларов США (включая 20% казахстанский налог, удерживаемый у источника оплаты) (2021: 83,366 тыс. долларов США; 2020: 167,203 тыс. долларов США).

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Долгосрочная задолженность (продолжение)

27 июля 2016 года TFCI Ltd выпустила 4% облигаций серии А на сумму 1,000,000 тыс. долларов США международным институциональным инвесторам («Облигации серии А»), а также получила кредиты на паритетной основе на сумму 2,000,000 тыс. долларов США и 1,000,000 тыс. долларов США соответственно от Шеврон и ЭкссонМобил, которые отражают условия Облигаций серии А. Данные облигации и кредиты истекают 15 августа 2026 года и включают проценты по ставке 4% годовых, подлежащие выплате раз в полгода в конце периода 15 февраля и 15 августа каждого года, начиная с 15 февраля 2017 года. Основная сумма по облигациям и кредитам подлежит оплате двумя взносами 15 февраля 2026 года и 15 августа 2026 года. Денежные поступления от облигаций и кредитов были предоставлены компанией TFCI Ltd компании Тенгизшевройл в виде займа с тем же сроком погашения и графиком погашения, которые указаны выше. Проценты к уплате Тенгизшевройл по данному кредиту составляют 5% годовых. В 2022 году Тенгизшевройл начислил проценты на общую сумму 200,000 тыс. долларов США (включая 20% казахстанский налог, удерживаемый у источника выплат) (2021 г.: 200,000 тыс. долларов США, 2020 г.: 200,000 тыс. долларов США).

23 июля 2020 года TFCI Ltd выпустила 2.625% облигаций серии В на сумму 500,000 тыс. долларов США международным институциональным инвесторам («Облигации серии В»), а также получила кредиты на паритетных условиях на сумму 1,000,000 тыс. долларов США и 500,000 тыс. долларов США соответственно от Шеврон и ЭкссонМобил, которые отражают условия Облигаций серии В. Данные облигации и кредиты истекают 15 августа 2025 года и включают проценты по ставке 2.625% годовых, подлежащие выплате раз в полгода за прошедший период 15 февраля и 15 августа каждого года, начиная с 15 февраля 2021 года. Основная сумма по облигациям и кредитам подлежит оплате 15 августа 2025 года. Денежные поступления от облигаций и кредитов были предоставлены компанией TFCI Ltd компании Тенгизшевройл в виде займа с тем же сроком погашения и графиком погашения, которые указаны выше. Проценты к уплате Тенгизшевройл по данному кредиту составляют 3.281% годовых. В 2022 году Тенгизшевройл начислил проценты на общую сумму 65,625 тыс. долларов США (включая 20% казахстанский налог, удерживаемый у источника выплат) (2021: 65,625 тыс. долларов США, 2020: 28,802 тыс. долларов США).

23 июля 2020 года TFCI Ltd выпустила 3.25% облигаций серии С на сумму 750,000 тыс. долларов США международным институциональным инвесторам («Облигации серии С»), а также получила кредиты на паритетных условиях на сумму 1,500,000 тыс. долларов США и 750,000 тыс. долларов США соответственно от Шеврон и ЭкссонМобил, которые отражают условия Облигаций серии С. Данные облигации и кредиты истекают 15 августа 2030 года и включают проценты по ставке 3.25% годовых, подлежащие выплате раз в полгода за прошедший период 15 февраля и 15 августа каждого года, начиная с 15 февраля 2021 года. Основная сумма по облигациям и кредитам подлежит оплате 15 августа 2030 года. Денежные поступления от облигаций и кредитов были предоставлены компанией TFCI Ltd компании Тенгизшевройл в виде займа с тем же сроком погашения и графиком погашения, которые указаны выше. Проценты к уплате Тенгизшевройл по данному кредиту составляют 4.063% годовых. В 2022 году Тенгизшевройл начислил проценты на общую сумму 121,875 тыс. долларов США (включая 20% казахстанский налог, удерживаемый у источника выплат) (2021 г.: 121,875 тыс. долларов США, 2020 г.: 53,490 тыс. долларов США).

Общая структура долгосрочной задолженности:

	31 декабря 2022 г. (в тыс. долл. США)	31 декабря 2021 г. (в тыс. долл. США)	31 декабря 2020 г. (в тыс. долл. США)
Облигации серии А	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Облигации серии В	500,000	500,000	500,000
Облигации серии С	750,000	750,000	750,000
Кредит от Шеврон (Серии А, В, С)	4,500,000	4,500,000	4,500,000
Кредит от ЭкссонМобил (Серии А, В, С)	2,250,000	2,250,000	2,250,000
КБЛ	-	-	650,000
Итого долгосрочная задолженность	9,000,000	9,000,000	9,650,000

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Долгосрочная задолженность (продолжение)

Структура расходов по финансированию и процентам:

	2022 (в тыс. долл. США)	2021 (в тыс. долл. США)	2020 (в тыс. долл. США)
Процентные расходы по облигациям и кредитам – Облигации серии А	200,000	200,000	200,000
Процентные расходы по облигациям и кредитам – Облигации серии В	65,625	65,625	28,802
Процентные расходы по облигациям и кредитам – Облигации серии С	121,875	121,875	53,490
Процентные расходы и комиссия за обязательство по коммерческой банковской линии	45,990	83,366	167,203
Комиссионные по финансированию и сделкам	12,728	25,175	95,198
Итого расходов по финансированию и процентам	446,218	496,041	544,693

12. Собственный капитал

Собственный капитал включает уставный фонд и нераспределенную прибыль, и распределяется между четырьмя участниками следующим образом:

	31 декабря 2022 года (в тысячах долларов США)					31 декабря 2021 г. (в тыс. долл. США)		31 декабря 2020 г. (в тыс. долл. США)	
	КазМунай Газ	Шеврон Оверсиз	ЭкссонМоби лКазахстан	Лукойл	50,000	50,000	32,777,143	30,146,748	
Уставный фонд	10,000	25,000	12,500	2,500	50,000	50,000	50,000	50,000	
Нераспределенная прибыль	7,617,143	19,042,859	9,521,429	1,904,286	38,085,717	32,777,143	30,146,748	30,146,748	
Итого	7,627,143	19,067,859	9,533,929	1,906,786	38,135,717	32,827,143	30,196,748	30,196,748	

Выплата нераспределенной прибыли участникам в размере 2,700,000 тыс. долларов США была произведена в 2022 году на основании их соответствующих долей участия, из них, согласно законодательству РК, помимо этого 20 января 2022 года уплачены 360,000 тыс. долларов США, представляющие налог, удерживаемый у источника выплаты на распределение прибыли 2021 года в размере 2,400,000 тыс. долларов. В 2020 году Тенгизшевройл не производил распределения прибыли.

Учитывая необходимые процедуры по утверждению бюджетов и по запросам по предоставлению денежных средств, приведенных в Соглашениях о Товариществе, при условии соблюдения установленных в них требований, в определенных обстоятельствах и в том объеме, в каком Тенгизшевройл не располагает достаточным количеством денежной наличности, Тенгизшевройл имеет право требовать, чтобы каждый Участник предоставлял недостающую сумму наличности пропорционально своей доле участия (как указано в Примечании 1) для ведения своей эксплуатационно-хозяйственной деятельности в соответствии с утвержденными рабочими программами и бюджетами.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Условные обязательства

Общие условия осуществления эксплуатационно-хозяйственной деятельности

Основная хозяйственная деятельность осуществляется Товариществом на территории Республики. Законы и нормативные акты, регулирующие хозяйственную деятельность в Республике, подвержены частым изменениям, и на активы и деятельность Товарищества могут негативно повлиять изменения в деловой, нормативно-правовой, политической или законодательной сферах. Несоблюдение законов и норм Республики может привести к начислению существенных штрафов и пени. Соглашения о Товариществе предусматривают для Товарищества определенную защиту от изменений в законодательных и нормативных актах посредством положения о стабильности налогового режима, которое позволяет производить зачет Применительных налогов в счет роялти и других платежей в пользу Республики, а также других положений, которые могут освобождать Товарищество от определенных законодательных и нормативных актов, имеющих потенциальные последствия для Товарищества.

Январские беспорядки 2022 г.

Проблемы социальной напряженности в начале 2022 года привели к внутренним беспорядкам и введению чрезвычайного положения в стране, которое было объявлено с 5 января по 19 января 2022 года с введением ограничений на услуги связи и передвижение как людей, так и транспорта, включая железнодорожные и авиаперевозки.

В части, касающейся Товарищества, некоторые из числа рабочей силы подрядчиков и субподрядчиков Тенгизшевройл в Тенгизе приняли участие в общенациональных протестах, в итоге, требуя повышения оплаты труда. Тенгизшевройл решил поддержать своих подрядчиков и субподрядчиков в целях обеспечения соответствия заработных плат местных работников, занятых в низко или среднеоплачиваемом труде в сфере строительства и обслуживания, с текущими показателями на рынке путем компенсации повышения основных ставок тарифов/окладов оплаты труда на 50%, начиная с января 2022 года.

В текущее время ситуация во всех регионах страны стабилизировалась. Данные события не оказали существенного влияния на операционную деятельность Товарищества. Была проведена оценка финансового воздействия в рамках проведения комплексного анализа сокращения затрат, для минимизации воздействия на бюджеты Тенгизшевройл, и в значительной степени были компенсированы оптимизированными затратами в других сферах деятельности и благоприятными для компании колебаниями валютных курсов. Ожидается дополнительное смягчение воздействия по мере ускорения процесса демобилизации персонала ПБР/ПУУД до завершения проекта.

Конфликт между Россией и Украиной

21 февраля 2022 года правительство России признало Луганскую и Донецкую Народные Республики. 24 февраля Россия направила свои военно-мобилизованные войска на территорию Украины. В ответ на действия России США, Европейский Союз и ряд других государств ввели санкции против России, в том числе отключение ряда финансовых учреждений России от системы SWIFT.

Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана, в частности, через трубопровод Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК) экспортируется до 80% казахстанской нефти. Помимо КТК, экспортируемая Тенгизшевройл продукция также транспортируется по российской железнодорожной сети. Несмотря на существующие риски логистических трудностей из-за санкций или препятствий оперативного характера, Товарищество постоянно анализирует альтернативные маршруты и рынки для сбыта всех продуктов и активно отслеживает потенциальное воздействие санкций на транспортные коридоры. На дату выпуска настоящей финансовой отчетности отсутствовали ограничения на деятельность Товарищества, связанные с поставкой продукции конечным потребителям.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Условные обязательства (продолжение)

Налогообложение, роялти и иные удержания

6 февраля 2013 года налоговые органы РК начали комплексную проверку по налоговым обязательствам Тенгизшевройл за 2008-2010 гг., которая позднее была приостановлена. 11 октября 2018 года Тенгизшевройл получил заключительный акт комплексной проверки с налоговым уведомлением, оспаривающим право Тенгизшевройл рассматривать определенные платежи как вычитаемые расходы для целей расчетов роялти. Общая сумма требования составила 15,000 тыс. долларов США. 21 ноября 2018 года Тенгизшевройл подал жалобу на акт комплексной проверки и уведомление об устранении нарушений в Апелляционную комиссию при Министерстве Финансов. Рассмотрение жалобы Тенгизшевройл было отложено до получения результатов тематической налоговой проверки по роялти, которая началась 9 июля 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года, тематическая налоговая проверка приостановлена до получения результатов анализа, инициированного Тенгизшевройл, в отношении казахстанского и международного регулирования в области сжигания газа на факелах.

8 июня 2021 года налоговые органы Республики начали тематическую проверку Тенгизшевройл по подоходному налогу юридических лиц-нерезидентов, удерживаемого Товариществом у источника выплаты за период с 1 июля 2019 года – по 31 декабря 2019 года. 17 июля 2022 года «Тенгизшевройл» получил заключительный акт тематической проверки с налоговым уведомлением, оспаривающее применение Тенгизшевройлом освобождения от налогообложения, применяемого в рамках действующих соглашений об избежании двойного налогообложения между Республикой и другими странами в отношении некоторых подрядчиков. Общая сумма претензии составила 6,000 тыс. долларов США. 22 августа 2022 года «Тенгизшевройл» подал жалобу на акт тематической проверки и уведомление в Апелляционную комиссию при Министерстве Финансов. В декабре 2022 года Апелляционная комиссия вынесла решение в пользу «Тенгизшевройл» и поручила департаменту государственных доходов по Атырауской области отменить уведомление об акте тематической проверки.

Вопросы охраны окружающей среды и соблюдения прочих нормативных актов

В течение 2008-2021 гг. с Тенгизшевройл взыскали и товарищество выплатило суммы в размере 368,507 тыс. долларов США в связи с рядом случаев сжигания газа на факелах. Соответствующие резервы были учтены и созданы без ущерба правам Тенгизшевройл утверждать, что выплаты представляют собой удержания, подлежащие зачету в счет роялти и прочих выплат Республике в соответствии с условиями о стабильности налогового режима в Соглашениях о Товариществе с Республикой (см. Примечание 8). В течение 2022 года на Тенгизшевройл не было наложено никаких штрафов за отдельные случаи сжигания газов на факелах.

В июле 2022 был утвержден Национальный план распределения квот на 2022-2025 гг., с линейным сокращением на 1,5% предельных уровней эмиссии, основанные на выделении квот 2021 года для ТШО на период 2022-2025 гг.; НПП вступил в силу в сентябре 2022 года. Такое решение привело к нехватке квот для ПБР/ПУУД на 2023+гг. В сравнении с прогнозом Тенгизшевройл на добычу как в отношении основного производства, так и запуска ПБР, по предложенному национальному плану распределения квот ожидается существенная нехватка квот на выбросы ПГ (общий дефицит составит примерно 18 млн. тонн в CO₂ эквиваленте на период 2023-2025 гг.). Товарищество придерживается своей позиции о том, что Республика Казахстан должна согласовать все требуемые объемы по выбросам ПГ для Тенгизшевройл в соответствии с условиями Соглашений о Товариществе и применимым меморандумом по ПБР/ПУУД с правительством Республики.

В общем, согласно законодательству РК, дефицит должен восполняться путем приобретения углеродных квот на казахстанском углеродном рынке или через одобренные проекты по улавливанию углерода. В текущее время углеродный рынок Казахстана недостаточно развит и может обеспечить только ограниченным количеством углеродных квот. Любой дефицит на конец года подлежит штрафу и пени в размере 5 МРП на тонну в CO₂ эквиваленте. Законодательство, регулирующее торговлю квотами на выбросы углерода и проекты по улавливанию углерода, было опубликовано в июле 2021 года, и, по оценкам, не согласуется с международными стандартами. Это представляет определенные риски для Тенгизшевройл с точки зрения невозможности соответствующего сокращения выбросов ПГ в производстве (в условиях ежегодного резкого сокращения количества распределяемых квот), а также с точки зрения невозможности управлять дефицитом квот на выбросы ПГ через торговлю квотами на углеродные выбросы и проекты по улавливанию углерода. Тенгизшевройл намерен решительно защищать свои права по Соглашениям о Товариществе, включая сохранение стабильности налогового режима для Тенгизского проекта, и в соответствии с достигнутыми договоренностями в рамках меморандума по ПБР / ПУУД.

ТОО «Тенгизшевройл»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Условные обязательства (продолжение)

Юридические вопросы

Вывозные таможенные пошлины

В июле 2010 года Республика приняла постановление о взимании вывозной таможенной пошлины за экспорт сырой нефти Тенгизшевройл. Несмотря на то, что Тенгизшевройл считает, что он освобожден от таких видов пошлин согласно Соглашениям о Товариществе с Республикой, во избежание срыва экспортных поставок, Тенгизшевройл под протестом оплачивает такие пошлины, сохраняя свои права в рамках Соглашений о Товариществе. Тенгизшевройл берет в зачет такие платежи и проценты в счет роялти, выплачиваемого Республике, в соответствии с положениями Соглашений о Товариществе.

Прочие условные обязательства

В отношении Товарищества постоянно проводятся плановые и внеплановые проверки и инспекции, расследования и административные производства со стороны регулирующих агентств и государственных органов Республики, в результате которых в адрес Товарищества могут быть выставлены претензии. Кроме того, Товарищество получает и выставляет претензии (включая претензии по результатам проверок Тенгизшевройлом) третьим сторонам (покупателям, подрядчикам, поставщикам, бывшим сотрудникам, контролирующим органам и пр.). Суммы таких претензий, на индивидуальной и совокупной основах, могут быть значительными. Конечные результаты и затраты по вышеуказанным претензиям и другим будущим потенциальным претензиям и спорам в настоящее время невозможно определить, и, по причине этого, в настоящей консолидированной финансовой отчетности данные претензии не были отражены.

Обязательства социального характера

Коллективный договор Тенгизшевройл, подписанный 18 июня 2020 года, пришел на смену предыдущему коллективному договору, подписанному 9 декабря 2016 года. Договор признает социальное партнерство и поддерживает социальные обязательства перед работниками в плане предоставления полных социальных пакетов, включая оздоровительные пособия, выплачиваемые в связи с ежегодным отпуском, и различные выплаты, связанные со здоровьем и благополучием работников Тенгизшевройл, наряду со специальными льготами для соответствующих членов семей работников.

Концентрации

По состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением указанного ниже в отношении КТК, отсутствовала существенная концентрация деятельности, осуществляемой с каким-либо отдельным клиентом, поставщиком или кредитором, которая, в случае ее внезапного прекращения, значительно повлияла бы на деятельность Тенгизшевройл. Также, за исключением указанного ниже, отсутствовала концентрация имеющихся в наличии источников трудовых ресурсов, услуг или иных прав, которые могли бы, в случае их внезапного прекращения, значительно повлиять на деятельность Тенгизшевройл.

Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК) является основным маршрутом транспортировки сырой нефти компании Тенгизшевройл на зарубежные рынки. Общий доход Товарищества от реализации через трубопровод КТК составил 22,473,725 тыс. долларов США в 2022 году или 99.9% от общих продаж сырой нефти и нефтепродуктов. Кроме того, запасы нефти для заполнения трубопровода и сырой нефти в пути, помещенные Тенгизшевройл в трубопровод КТК, составляли 536 тыс. метрических тонн или 30% от общих запасов сырой нефти по состоянию на 31 декабря 2022 года. Каждый из участников Товарищества имеет долю участия в трубопроводе КТК или является аффилированной компанией предприятия, которое имеет подобную долю владения.

КТК остается подверженным риску из-за продолжающейся геополитической напряженности и операционных сбоев. Работа КТК была прервана в марте 2022 года из-за повреждений, связанных со штормом, в июне для проведения инспекции по безопасности из-за глубоководных мин времен Второй мировой войны, и снова в августе из-за подводных трещин в плавучих резервуарах на двух из трех одноточечных причалах, которые требовалось заменить. Ни одно из этих событий не привело к существенным нарушениям деятельности Тенгизшевройл и не оказало существенного влияния на финансовые показатели Товарищества. Товарищество постоянно изучает дополнительные экспортные маршруты для повышения надежности поставок в будущем.