

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

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



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-78

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров АО «КазТрансОйл»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Справедливая стоимость основных средств

В 2022 году Группа оценила справедливую стоимость своих основных средств. Группа имеет основные средства, расположенные в Казахстане и в Грузии. По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства, находящиеся в Казахстане и в Грузии, составляют существенную часть активов Группы.

В связи с высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении оценки справедливой стоимости основных средств, мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита. Группа использует независимых внешних оценщиков в процессе своей оценки.

Справедливая стоимость активов Группы в Казахстане была оценена с использованием затратного и доходного подходов в рамках проведения теста на экономическое обесценение для специализированных активов по транспортировке нефти, затратного подхода для специализированных активов по транспортировке воды и рыночного подхода для неспециализированных активов.

Существенные допущения, использованные при расчете справедливой стоимости, включали будущие объёмы транспортировок, тарифы, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.

Для целей оценки активы, расположенные в Грузии, были разделены на две группы: “Батумский морской порт” (БМП) и “Батумский нефтяной терминал” (БНТ).

Справедливая стоимость всех активов “БНТ” и неспециализированных активов “БМП” была определена с использованием рыночного подхода. Справедливая стоимость специализированных активов “БМП” была определена с использованием доходного подхода.

Существенные допущения, использованные при расчете справедливой стоимости активов “БМП”, включали прогнозные объёмы перевалки, тарифы, капитальные и операционные затраты, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.

Как данный ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы рассмотрели процесс оценки Группы, оценили независимость и опыт внешних оценщиков.

Для активов, переоценённых доходным и затратным подходами, а также активов, к которым было применено экономическое обесценение, мы сравнили исходные данные, использованные независимыми внешними оценщиками, с бизнес-планами Группы. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа метода оценки, применённого Группой.

Мы сравнили использованные в расчетах ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с доступной внешней информацией.

Для активов, переоценённых с использованием индексации, мы оценили расчеты индексов и сравнили индексы, использованные в расчете справедливой стоимости, с доступными внешними данными.

Для активов, переоценённых путем прямых затрат, мы сравнили основные исходные данные (технические характеристики активов (длину, ширину, объем и т.д.), стоимость материалов, стоимость строительных работ, коэффициенты затрат труда) с внутренней технической документацией Группы.

Для активов, переоценённых рыночным подходом, мы сравнили исходные данные с имеющимися рыночными данными по аналогичным позициям.

Мы проверили математическую точность расчетов справедливой стоимости.

Мы проанализировали раскрытия по переоценке основных средств в финансовой отчетности

Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики, основных суждений и оценочных значений раскрыто в Примечаниях 4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 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 комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной 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 Группы утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем комитету по аудиту, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали 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 комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

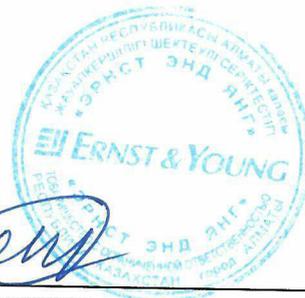


Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

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

6 марта 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	974.595.927	803.073.178
Активы в форме права пользования	7	917.065	1.111.472
Нематериальные активы	8	8.515.332	7.352.234
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	94.588.186	74.096.113
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	10	29.219.803	6.443.725
НДС к возмещению	14	4.314.632	4.356.465
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	883.284	913.384
Банковские вклады	16	945.452	1.424.328
Отложенные налоговые активы	35	-	2.254.677
Прочие внеоборотные активы		360.146	93.701
		1.114.339.827	901.119.277
Оборотные активы			
Запасы	11	8.758.265	8.141.938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	8.366.581	7.143.184
Авансы, выданные поставщикам	13	1.787.294	414.279
Предоплата по подоходному налогу		1.878.426	1.777.447
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	14	8.439.215	8.149.910
Прочие оборотные активы	15	6.668.085	6.649.961
Банковские вклады	16	-	8.665.145
Денежные средства и их эквиваленты	17	85.157.538	40.498.972
		121.055.404	81.440.836
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	22.729	602.408
		121.078.133	82.043.244
Итого активы		1.235.417.960	983.162.521

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	19	423.217.162	285.685.165
Резерв по пересчёту валюты отчётности	19	46.952.044	40.632.765
Прочие резервы капитала	19	(188.145)	(4.310.257)
Нераспределённая прибыль		380.544.246	353.172.325
Итого собственный капитал		912.453.325	737.108.016
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	20	29.760.793	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	18.096.363	21.433.483
Отложенные налоговые обязательства	35	107.509.698	81.019.373
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	26	40.664.979	34.547.151
Обязательства по договорам с покупателями	22	35.132.179	30.179.505
Обязательства по аренде	24	198.450	267.714
		231.362.462	167.447.226
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	21	1.046.911	722.893
Подходный налог к уплате		1.470.302	1.129.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	19.230.822	20.020.122
Обязательства по аренде	24	942.217	1.393.200
Обязательства по договорам с покупателями	22	29.529.193	21.850.025
Прочие налоги к уплате	25	8.740.967	6.191.424
Резервы	26	1.309.778	1.441.364
Прочие краткосрочные обязательства	27	29.331.983	25.859.094
		91.602.173	78.607.279
Итого обязательства		322.964.635	246.054.505
Итого собственный капитал и обязательства		1.235.417.960	983.162.521
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	19	2.350	1.897

Подписано и разрешено к выпуску 6 марта 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Ахмедина А.С.
Ахмедина А.С.

Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка	28	255.627.309	238.176.116
Себестоимость реализации	29	(219.434.650)	(173.246.278)
Валовая прибыль		36.192.659	64.929.838
Общие и административные расходы	30	(16.539.471)	(15.549.677)
Прочие операционные доходы	31	2.027.914	3.095.309
Прочие операционные расходы	32	(1.011.127)	(926.182)
Обесценение основных средств, нетто	6	(12.911.982)	(336.434)
Операционная прибыль		7.757.993	51.212.854
Доходы/(расходы) от курсовой разницы, нетто		1.944.638	(88.376)
Финансовые доходы	33	4.028.576	3.201.187
Финансовые затраты	34	(4.778.915)	(4.116.159)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9	15.973.820	12.788.333
Прибыль до налогообложения		24.926.112	62.997.839
Расходы по подоходному налогу	35	(5.124.419)	(12.390.832)
Чистая прибыль за отчётный год		19.801.693	50.607.007
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)	19	51	132

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		6.319.279	2.307.423
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		6.319.279	2.307.423
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто	6	170.785.590	101.153.661
Влияние подоходного налога	35	(33.286.881)	(20.230.732)
		137.498.709	80.922.929
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	26	6.810.783	185.471
Влияние подоходного налога	35	(1.362.157)	(37.094)
		5.448.626	148.377
Переоценка и обесценение основных средств совместно контролируемых предприятий, нетто		11.611.744	-
Влияние подоходного налога		(2.322.349)	-
	9	9.289.395	-
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		3.582.283	(392.854)
Влияние подоходного налога		(716.457)	78.571
	9	2.865.826	(314.283)
Актuarные прибыли по вознаграждениям работникам Группы	21	4.238.724	1.737.723
Влияние подоходного налога	35	(116.499)	(47.760)
		4.122.225	1.689.963
Актuarные убытки по вознаграждениям работникам совместно контролируемого предприятия		(141)	(940)
Влияние подоходного налога		28	188
	9	(113)	(752)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		159.224.668	82.446.234
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		165.543.947	84.753.657
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		185.345.640	135.360.664

Подписано и разрешено к выпуску 6 марта 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Э.Б.

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 78 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		24.926.112	62.997.839
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	29, 30	54.873.727	53.658.036
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9	(15.973.820)	(12.788.333)
Обесценение основных средств, нетто	6	12.911.982	336.434
Финансовые затраты	34	4.778.915	4.116.159
Финансовые доходы	33	(4.028.576)	(3.201.187)
Амортизация доходов будущих периодов	22, 31	(2.441.250)	(1.667.283)
(Доходы)/расходы от курсовой разницы, нетто		(1.944.638)	88.376
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	31	(853.813)	(1.528.063)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	29, 30	725.176	982.173
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	32	394.769	-
Убыток от выбытия основных средств, нетто	32	313.510	440.587
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	30	308.922	27.052
Расходы по списанию НДС к возмещению	30	132.234	74.466
Доход от оприходования запасов	31	(21.758)	(182.492)
Доход от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто	31	(10.824)	(46.677)
(Восстановление)/начисление краткосрочных резервов, нетто	30, 31	(7.836)	354.482
Актуарные убытки	32	4.163	20.748
Прочие		93.259	89.715
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		74.180.254	103.772.032
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		156.418	989.971
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.470.580)	(2.684.856)
Авансы, выданные поставщикам		(1.360.094)	323.595
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(1.326.542)	(1.841.880)
Прочие краткосрочные активы		85.834	2.355.460
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1.226.263)	438.924
Обязательства по договорам с покупателями		7.656.256	(2.034.063)
Прочие налоги к уплате		4.149.327	310.394
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		282.972	(968.596)
Денежные потоки от операционной деятельности		81.127.582	100.660.981
Подоходный налог уплаченный		(10.732.060)	(16.170.464)
Проценты полученные		3.117.385	2.486.301
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		73.512.907	86.976.818

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 78 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(64.234.328)	(69.751.893)
Изъятие банковских вкладов, нетто		9.212.398	21.387.629
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	9	7.636.855	1.800.000
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		54.179	412.935
Поступления от выкупа облигаций	15	42.452	182.430
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(47.288.444)	(45.968.899)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов	20	29.592.745	-
Дивиденды выплаченные	19	(10.000.331)	(50.770.909)
Погашение обязательств по аренде	24	(2.048.030)	(2.031.517)
Прочие выплаты	20	(533.127)	-
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		17.011.257	(52.802.426)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		43.235.720	(11.794.507)
Чистая курсовая разница		1.424.711	279.916
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	17	(1.865)	(1.049)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		40.498.972	52.014.612
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	85.157.538	40.498.972

Подписано и разрешено к выпуску 6 марта 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.
Ахмедина А.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 года	61.937.567	(9.549)	221.632.815	38.325.342	(5.999.468)	336.631.554	652.518.261
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	50.607.007	50.607.007
Прочий совокупный доход	-	-	80.757.023	2.307.423	1.689.211	-	84.753.657
Итого совокупный доход за год	-	-	80.757.023	2.307.423	1.689.211	50.607.007	135.360.664
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(16.704.673)	-	-	16.704.673	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(50.770.909)	(50.770.909)
На 31 декабря 2021 года	61.937.567	(9.549)	285.685.165	40.632.765	(4.310.257)	353.172.325	737.108.016
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	19.801.693	19.801.693
Прочий совокупный доход	-	-	155.102.556	6.319.279	4.122.112	-	165.543.947
Итого совокупный доход за год	-	-	155.102.556	6.319.279	4.122.112	19.801.693	185.345.640
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(17.570.559)	-	-	17.570.559	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(10.000.331)	(10.000.331)
На 31 декабря 2022 года	61.937.567	(9.549)	423.217.162	46.952.044	(188.145)	380.544.246	912.453.325

Подписано и разрешено к выпуску 6 марта 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Салиев Э.Б.

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 78 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ЗАО «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» (далее – «ТНГ») было создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 мая 2001 года. На основании этого постановления, Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал ТНГ право собственности на акции ЗАО «НКТН «КазТрансОйл», в результате чего ЗАО «НКТН «КазТрансОйл» было перерегистрировано и переименовано в ЗАО «КазТрансОйл».

Указом Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года на базе реорганизованных путем слияния закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» было образовано закрытое акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз», которое стало единственным акционером ЗАО «КазТрансОйл».

31 мая 2004 года, согласно требованиям казахстанского законодательства, ЗАО «КазТрансОйл» было перерегистрировано в АО «КазТрансОйл» (далее – «Компания»).

На 31 декабря 2022 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). На 31 декабря 2022 года 87,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»), 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

* БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – «БМП»).

Компания и её дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, город Астана, проспект Туран, 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актыубинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в городе Шымкент, а также филиалы, расположенные в городе Алматы (Центр исследований и разработок) и в городе Астана (Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (в городах Москва, Омск и Самара).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.373 км и водоводов протяженностью 2.105 км. Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Группы. Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). КРЕМ является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок на транспортировку нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не входят в сферу регулирования естественных монополий.

С 1 января 2022 года по 31 августа 2022 года утвержденный временный компенсирующий тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составил 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 сентября 2022 года по 30 ноября 2022 года – составил 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 декабря 2022 года утвержденный тариф на указанную услугу составляет 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1000 км без учета НДС (с 1 января 2021 года по 30 ноября 2021 года: 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря 2021 года по 31 декабря 2021 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 марта 2020 года составлял 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 июня 2022 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» с 1 апреля 2018 года составляет 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Действующий с 1 января 2019 года тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 долларов США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу).

В основном, тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан о регулировании деятельности естественных монополий, тарифы не могут быть ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления услуг, и должны учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

Данная консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателя Правления) и главным бухгалтером 6 марта 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости, и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговорённых случаев.

В консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление 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 подверженности рискам, изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемых предприятий.

Совместно контролируемое предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместно контролируемого предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместно контролируемые предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместно контролируемого предприятия, возникающих после даты приобретения.

Гудвилл, относящийся к совместно контролируемым предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместно контролируемого предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале совместно контролируемого предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместно контролируемым предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместно контролируемом предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения совместно контролируемого предприятия.

Финансовая отчётность совместно контролируемого предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместно контролируемое предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместно контролируемое предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместно контролируемого предприятия и его балансовой стоимостью, и признаёт эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/убытке совместно контролируемого предприятия».

В случае потери значительного влияния над совместно контролируемым предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместно контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

4.2 Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, Магистрального Водовода и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинские лари.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчёте монетарных статей, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а прибыли и убытки таких подразделений пересчитываются по средневзвешенному курсу. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признаётся в составе прибыли или убытка.

Гудвилл и корректировки балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на КФБ, используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доллары США	460,93	426,06
Российские рубли	6,92	5,78
Евро	485,29	503,96
Грузинские лари	160,65	133,39

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	2022 год	2021 год
Доллары США	462,65	431,80
Российские рубли	6,43	5,76
Евро	492,86	489,10
Грузинские лари	173,28	140,74

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- 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 двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

4.4 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчёте о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.4 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)**

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 18*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

4.5 Оценка по 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 по 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 по 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, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

На каждую отчётную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Группа и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 5*.

4.6 Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

При выявлении излишков технологической нефти Группа определяет, удовлетворяет ли полученный объект определению актива, и если это так, то признаёт полученный актив в качестве основного средства. При первоначальном признании такое основное средство оценивается по нулевой стоимости и переоценивается на каждую отчётную дату.

Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется не реже 1 раза в 3 года (за исключением технологической нефти, переоцениваемой в течение периода при изменении справедливой стоимости) для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоценённой балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль. Кроме того, накопленная амортизация и обесценение на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоценённой стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному выбываемому активу, переносится в нераспределённую прибыль.

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 5, 26*.

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

	Годы
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводная система	15-30
Прочие транспортные активы	5-12
Прочее	2-10

В соответствии с Учётной политикой Группы, технологическая нефть, незавершённое строительство и земля не подлежат амортизации.

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

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

4.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи-десяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.7 Нематериальные активы (продолжение)**

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

4.8 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечаниях 5, 6*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.9 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность и инвестиции в облигации.

Последующая оценка

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.9 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

Группа включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 15).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты)

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

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.9 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты) (продолжение)

активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

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)

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

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

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчёта Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.10 Обесценение финансовых активов**

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5*);
- торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 12*);
- банковские вклады (*Примечание 16*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 17*).

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.11 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания такие обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию Группа относит торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и обязательства по аренде.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Более подробная информация представлена в *Примечании 20*.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.12 Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

4.13 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

4.14 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных банковских вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

4.15 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Группа признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы.

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечания 5, 26*).

4.16 Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между компаниями Группы и её работниками и Регламентом социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов Компании. Коллективный договор и вышеуказанные правила, в частности, предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, ежемесячные выплаты неработающим пенсионерам, выплаты к праздникам, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пенсионных выплат обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)**

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

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

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Группой следующим образом:

- по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности через прочий совокупный доход. В последующих периодах результаты переоценки не подлежат переклассификации в состав прибыли и убытков;
- по прочим долгосрочным вознаграждениям через прибыли и убытки.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Группа признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» и «Финансовые затраты» в консолидированном отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг;
- чистые процентные расходы или доходы.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Более подробная информация раскрыта в *Примечаниях 5, 21*.

4.17 Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Группы в основном связана с транспортировкой нефти и воды по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан, а также с перевалкой нефти и нефтепродуктов в Грузии.

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 анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)**

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Группа выступает как агент, по которым Группа признает в качестве дохода комиссию за свои услуги.

В консолидированной финансовой отчётности Группа в основном признает выручку по следующим видам:

Предоставление услуг по транспортировке

Доходы от услуг по транспортировке и перевалке признаются в момент оказания услуг на основе фактических объёмов нефти и воды, транспортированных в отчётном периоде.

Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов

Доходы от услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов признаются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

Доход от полученных дивидендов признаётся, когда установлено право Группы на получение платежа (на дату утверждения дивидендов).

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

Доходы от платы за недопоставленные объёмы нефти признаются в соответствии с договорами на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати».

При применении МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание следующее:

Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчётное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки.

В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не повлияет на признание выручки.

Роль принципала или агента

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна оценить, контролирует ли она оговоренный товар или услугу до того, как они передаются покупателю / покупателю заказчика услуг.

Группа определила, что она выступает в качестве принципала по всем договорам, предусматривающим

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Роль принципала или агента (продолжение)*

получение выручки (поскольку она контролирует обещанную услугу до её приемки заказчиком либо покупателем заказчика), за исключением договоров по предоставлению услуг транспортного экспедирования, в которых Группа определила, что она не контролирует услуги до того, как они принимаются покупателем заказчика. Следовательно, она является агентом, а не принципалом по договорам по предоставлению услуг транспортного экспедирования.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признаётся 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.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе обязательств по договорам с покупателями. Группа определила, что промежуток времени между передачей Группой обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчётности, Группа детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределённость возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 28*.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Данные изменения не повлияли на консолидированную финансовую отчётность Группы.

4.18 Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.18 Налоги (продолжение)***Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если её величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.18 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС)*

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет, в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту с НДС по продажам при получении налогового счёта-фактуры от поставщика.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся, соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Группы определённая часть НДС к возмещению может быть перенесена в последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как внеоборотный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив, распределённый на существующие ПГДП.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отражённых в консолидированном отчёте о финансовом положении.

4.19 Собственный капитал*Уставный капитал*

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров, признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Дивиденды

Группа признаёт обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам материнской организации, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям***

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2022 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность, поскольку у Группы отсутствуют обременительные договоры.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности»

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчётности специального назначения материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять данные поправки в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправка к МСФО (IAS) 41- «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между Инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

В декабре 2015 года Совет по МСФО принял решение отложить дату вступления поправок в силу до тех пор, пока он не доработает все поправки, связанные с его научно-исследовательским проектом касательно метода долевого участия. Досрочное применение поправок по-прежнему допускается.

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них.

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признается в случае, когда передача активов ассоциированной организации или совместному предприятию представляет собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применить данные поправки в будущих периодах, если это будет необходимо.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу*

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (продолжение)*

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

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

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 16.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, для того, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

После даты начала операции продажи с обратной арендой продавец-арендатор должен применять пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)*

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой» (продолжение)

36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец-арендатор должен дать определение «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей». Таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Применение этих требований не запрещает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые прибыли или убытки, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16.

Поправками не устанавливаются конкретные требования к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате операции обратной аренды. Первоначальная оценка обязательства по аренде, возникающего в результате операции обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор даст такое определение «арендным платежам», которое будет отличаться от общего определения арендных платежей, изложенного в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, позволяющую получать актуальную и достоверную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 8.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 39*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 39*).

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. В течение 2022 года Группа привлекла независимых профессиональных оценщиков для проведения переоценки основных средств.

При оценке и анализе справедливой стоимости используемые Группой методы оценки рассматриваются с позиции наилучшего и наиболее эффективного использования оцениваемого актива. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Группы, за исключением БНТ и Магистрального Водовода, является их использование в операционной деятельности. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов БНТ является их реализация. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Магистрального Водовода является их использование в совокупности с активами нефтедобывающих компаний в регионе.

Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости офисных зданий Группы в городах Республики Казахстан с соответствующими земельными участками, земельных участков в Грузии (г. Батуми), а также транспортных средств и отдельных прочих неспециализированных активов, относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотированные наблюдаемые исходные данные).

Остальные основные средства Группы являются специализированными и при определении их справедливой стоимости используются исходные данные, относящиеся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки специализированных активов компаний Группы, за исключением БНТ, первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Справедливая стоимость основных средств БНТ определялась с использованием рыночного метода.

В рамках оценки справедливой стоимости оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Группы. Возмещаемая стоимость основных средств компаний Группы, за исключением БНТ и Магистрального Водовода, определена путем оценки ценности использования. Ценность использования активов определена как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала. Прогнозирование денежных потоков основывалось на одобренных руководством Группы бюджетах и бизнес-планах компаний Группы на 2022 год и на период 2023-2027 годов, соответственно. Денежные потоки в постпрогнозном периоде определены на основе экстраполяции прогнозных данных с применением долгосрочного темпа роста. Вышеуказанные активы были сгруппированы в подразделения, генерирующие денежные потоки («ПГДП») – ПГДП Транспортировка нефти (Компания) и ПГДП БМП. При определении ценности использования были применены следующие основные допущения:

	Подразделения, генерирующие денежные потоки	
	Транспортировка нефти (Компания)	БМП
Ставка дисконтирования (WACC)	17,07%	13,5%
Долгосрочный темп роста	4%	2%

Полученные результаты по ценности использования были ниже показателей, определённых по амортизированной стоимости замещения и, следовательно, были взяты в качестве справедливой стоимости соответствующих основных средств Группы.

По результатам независимой оценки 2022 года балансовая стоимость основных средств Группы (за исключением технологической нефти) увеличилась на 135.460.032 тысячи тенге (*Примечание 6*). При этом нетто-дооценка через резерв переоценки составила 148.348.617 тысяч тенге, а уценка была признана через прибыли и убытки в размере 12.888.585 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы (продолжение)

Результаты оценки ценности использования чувствительны к изменениям ставки дисконтирования и долгосрочного темпа роста, а также к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат.

Анализ чувствительности стоимости основных средств на изменение ставки дисконтирования и долгосрочного темпа роста представлен следующим образом:

В миллионах тенге	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/увеличение стоимости основных средств	
		ПГДП Транспорти- ровка нефти (Компания)	ПГДП БМП
Ставка дисконтирования	-0,5%	8.830	1.132
	+0,5%	(8.366)	(1.037)
Долгосрочный темп роста	-0,5%	(16.970)	(725)
	+0,5%	18.320	790

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится на каждую отчётную дату ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть Компании переоценивалась на каждую отчётную дату промежуточных периодов, а также по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Исходные данные для определения справедливой стоимости технологической нефти относятся к 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

Следующие суждения были приняты во внимание руководством Группы при определении справедливой стоимости технологической нефти:

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений видов деятельности, разрешенных КРЕМ;
- тарифы тщательно отслеживаются КРЕМ и Правительством Республики Казахстан (кроме тарифа на экспорт и транзита через территорию Республики Казахстан) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- и если Группе потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы воспользовалась условиями договоров о транспортировке, согласно которым нефтедобывающие организации по требованию Группы, предоставляют нефть для заполнения системы магистральных трубопроводов Группы;
- для нефтедобывающих организаций используется внутренняя цена или цена давальческой нефти, сдаваемой на нефтеперерабатывающие заводы группы КМГ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти (продолжение)

Принимая во внимание все эти факторы, на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 84.050 тенге за тонну (на 31 декабря 2021 года: 76.648 тенге за тонну). Прочая совокупная прибыль от изменения справедливой стоимости технологической нефти в течение 2022 года составила 19.423.763 тысячи тенге (за 2021 год: прочая совокупная прибыль на 100.258.238 тысяч тенге). Кроме того, за 2022 год был признан прочий совокупный доход от дооценки излишков нефти в сумме 3.229.453 тысячи тенге (2021 год: 998.073 тысячи тенге, за вычетом списания недостачи нефти на 230.517 тысяч тенге), а также убыток от списания нефти в размере 282.934 тысячи тенге (за 2021 год: 183.922 тысячи тенге) (Примечание 6). За 2022 год в результате переоценки чистая прочая совокупная прибыль составила 22.653.216 тысяч тенге (за 2021 год: прочая совокупная прибыль на 101.256.311 тысяч тенге) (Примечание 6).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2022 года составил 2.663 тысяч тонн (31 декабря 2021 года: 2.628 тысяч тонн). По результатам инвентаризации нефти, проведенной на конец 2022 года, были признаны излишки в количестве 38.423 тонн (за 2021 год: 16.029 тонн). За 2021 год была признана недостача нефти в количестве 5.730 тонн.

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Сумма резервов была определена на конец отчётного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства и ставки дисконта на конец отчётного периода, представленных ниже.

В процентном выражении	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10,46%	6,72%
Ставка инфляции	6,23%	5,49%
Срок исполнения обязательства	12 лет	13 лет

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям, в качестве расчётной ставки дисконтирования Группа использует безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 40.664.979 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 34.547.151 тысяча тенге) (Примечание 26) и включают соответствующие резервы по нефтепроводам, нефтеперекачивающим станциям (НПС) и полигонам.

Резервы по нефтепроводам

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода (нефтепровода) после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Мероприятия по рекультивации земель проводятся при замене трубопроводов по окончании срока их полезной службы.

Данные резервы оцениваются на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами. Сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 километр на 31 декабря 2022 года составляет 7.793 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 6.922 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)

Резервы по НПС

В соответствии изменениями, внесенным в Экологический Кодекс Республики Казахстан, после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы (собственники) объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В рамках ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, должны быть проведены работы по приведению земельных участков в состояние, обеспечивающее безопасность и (или) здоровья людей, охрану окружающей среды и пригодное для их дальнейшего использования по целевому назначению, в порядке, предусмотренном земельным законодательством Республики Казахстан. Согласно Экологическому Кодексу Республики Казахстан объекты Группы относятся ко II категории, оказывающих умеренное негативное воздействие на окружающую среду. Соответственно, Группой в 2022 году был создан резерв по выводу из эксплуатации и рекультивации земель НПС. Дисконтированная стоимость первоначально признанного обязательства рассчитана исходя из проектно-сметных расходов на ликвидацию НПС и демонтаж резервуаров и составляет 14.748.415 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость обязательства с учетом пересмотра оценочных допущений составляет 12.078.865 тысяч тенге.

Резервы по полигонам

Резервы по полигонам были созданы в 2013 году в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Кроме того, неопределённости в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в альтернативах, методах ликвидации, восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	2.261.132 (2.131.916)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(2.224.478) 2.342.681

Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам

Группа признала резервы по обесценению долгосрочных и краткосрочных авансов, выданных поставщикам. При оценке резерва во внимание были приняты предыдущие и ожидаемые результаты деятельности подрядных организаций. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов данные резервы сформированы в сумме 886.666 тысяч тенге и 831.136 тысяч тенге соответственно (*Примечания 10, 13*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по финансовым активам*

Группа создаёт резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), инвестиции в ценные бумаги, Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой. Так, на 31 декабря 2022 и 2021 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 6.313.128 тысяч тенге и 5.621.137 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 12, 16, 17*). Основная сумма начисленного резерва связана с просроченной дебиторской задолженностью потребителей услуг по перевалке нефти (БНТ и РТЛ).

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и налоговыми органами. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных отложенных налоговых активов на 31 декабря 2022 года составила 18.461.648 тысяч тенге, которые были зачтены с суммой отложенных налоговых обязательств (на 31 декабря 2021 года: 14.970.493 тысячи тенге, которые были частично зачтены с суммой отложенных обязательств) (*Примечание 35*). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не имела непризнанных отложенных налоговых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Вознаграждения работникам

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

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

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям в качестве расчётной ставки дисконтирования Группа использует безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по вознаграждениям работникам, скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10,46%	6,72%
Будущее увеличение заработной платы	5,74%	5,43%
Процент смертности	5,81%	5,81%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2022 года составила 18,7 года (на 31 декабря 2021 года: 18,2 года).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5%	1.182.733
	+0,5%	(1.081.616)
Будущее изменение материальной помощи	-1%	(2.182.591)
	+1%	2.374.977
Будущее изменение заработной платы	-1%	(203.609)
	+1%	236.846
Продолжительность жизни	-1 год	(111.145)
	+1 год	276.938

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Влияние пересчёта валюты	506.451	–	259.284	686.073	361.773	–	13.158	47.265	1.874.004
Поступления	1.523	12.750	1.527.383	81.208	26.580.431	–	450.942	58.093.571	86.747.808
Выбытия	(4.057)	(3.373.320)	(106.422)	(374.488)	(659.473)	(183.922)	(347.115)	(64.680)	(5.113.477)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 26)	–	340.189	–	–	–	–	–	–	340.189
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	101.256.311	–	–	101.256.311
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	(31.068)	–	(4.631)	(13.495)	–	–	–	–	(49.194)
Переведено с незавершённого строительства	–	24.370.001	624.475	5.736.955	29.370.511	–	830.901	(60.932.843)	–
Переведено в нематериальные активы (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	–	(341.793)	(341.793)
Перемещения и переводы	–	–	–	–	–	–	(8.171)	8.171	–
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Влияние пересчёта валюты	1.446.528	–	807.443	1.875.708	1.067.951	–	72.308	50.098	5.320.036
Поступления	–	3.466	2.073.803	3.594.052	5.569.049	–	288.115	39.632.697	51.161.182
Капитализированные затраты по привлечённому займу (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	434.328	434.328
Выбытия	(33.338)	(1.623.594)	(190.860)	(285.832)	(1.224.495)	(282.934)	(543.034)	(244.073)	(4.428.160)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 26)	–	346.567	–	13.612.707	–	–	–	–	13.959.274
Изменения в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации земель (Примечание 26)	–	–	–	(3.359.391)	–	–	–	–	(3.359.391)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	7.924.207	38.830.932	7.937.633	21.305.154	64.070.030	22.653.216	7.855.504	425.157	171.001.833
Обесценение и дооценка через прибыли и убытки при переоценке, нетто	198.463	236.171	(825.371)	(3.965.391)	(5.850.733)	–	13.800	(2.695.524)	(12.888.585)
Переведено с незавершённого строительства	412	21.976.427	812.642	4.439.206	31.802.550	–	158.483	(59.189.720)	–
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 18)	73.519	–	102.667	672.938	31.483	–	604	–	881.211
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	–	(47.983.967)	(9.875.606)	(24.034.638)	(80.290.437)	–	(7.489.914)	(180.880)	(169.855.442)
Перемещения и переводы	–	230.913	(85.550)	–	(164.563)	–	19.200	–	–
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обо- рудование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года	-	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	-	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(68.363)	(41.725)	(76.393)	-	(2.284)	-	(188.765)
Износ	-	(14.981.077)	(2.951.544)	(7.012.540)	(24.471.447)	-	(2.155.754)	-	(51.572.362)
Выбытия	-	1.773.496	105.084	210.649	622.867	-	341.373	-	3.053.469
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(11.387)	-	-	(709)	-	-	(324.338)	(336.434)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(14.838)	(31.127)	-	-	(2.643)	-	-	(54.042)	(102.650)
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	14.838	-	1.822	7.458	-	-	-	-	24.118
Переведено в нематериальные активы (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	-	1.896	1.896
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года	-	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	-	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(196.035)	(124.655)	(216.993)	-	(7.872)	-	(545.555)
Износ	-	(15.890.284)	(3.031.604)	(8.117.800)	(23.704.766)	-	(1.745.090)	-	(52.489.544)
Выбытия	-	628.479	189.278	149.395	1.068.892	226.758	531.541	229.616	3.023.959
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(12.882)	-	-	-	(10.515)	-	-	(23.397)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(216.243)	-	-	(216.243)
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 18)	-	-	(71.087)	(231.183)	(5.325)	-	(604)	-	(308.199)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	47.983.967	9.875.606	24.034.638	80.290.437	-	7.489.914	180.880	169.855.442
Перемещения и переводы	-	(6.658)	5	-	6.653	-	-	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года	-	-	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	-	(43.137)	-	(2.729.702)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 года									
Валовая балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Накопленный износ и обесценение	–	–	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	–	(43.137)	–	(2.729.702)
Балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	25.560.089	114.312.030	246.416.290	223.788.482	11.734.660	28.277.398	974.595.927
По состоянию на 31 декабря 2021 года									
Валовая балансовая стоимость	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Накопленный износ и обесценение	–	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	–	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Балансовая стоимость	26.148.404	244.029.246	18.037.125	84.747.122	173.966.557	201.418.200	5.091.705	49.634.819	803.073.178

Балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2022 года	25.830.607	189.124.116	18.600.228	77.129.454	167.289.377	30.270.506	3.616.687	30.654.199	542.515.174
На 31 декабря 2021 года	20.102.948	185.514.566	16.818.436	64.592.153	148.909.207	30.324.706	4.521.158	49.698.567	520.481.741

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- замена участков трубопровода магистральных нефтепроводов;
- замена участков трубопровода магистрального водовода;
- замена, реконструкция и строительство объектов магистральных нефтепроводов и магистрального водовода (резервуары нефти, технологические трубопроводы, насосные станции, линии связи, электроснабжение, система автоматике и другие).

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила ноль тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.540.654 тысячи тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 3.191.264 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.187.311 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

В рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода были получены на безвозмездной основе и приняты в эксплуатацию в апреле 2021 года новый водовод технической воды «Кульсары-Тенгиз» (первая очередь) на сумму 24.987.181 тысячи тенге, а также в ноябре 2022 года насосная станция технической воды (вторая очередь) на сумму 7.467.625 тысяч тенге (Примечание 22).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма износа, капитализированного в стоимость незавершённого строительства, составила 21.500 тысяч тенге (за 2021 год: 20.337 тысяч тенге).

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	78.952	2.002.829	291.704	174.334	2.547.819
Поступления (Примечание 24)	-	-	4.407	-	4.407
Модификация (Примечание 24)	-	-	7.071	-	7.071
Амортизация	(5.722)	(1.254.808)	(122.732)	(64.563)	(1.447.825)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	73.230	748.021	180.450	109.771	1.111.472
Поступления (Примечание 24)	2.249	-	13.912	114.694	130.855
Выбытия	(2.872)	-	-	-	(2.872)
Модификация (Примечание 24)	-	994.358	265.523	-	1.259.881
Амортизация	(3.535)	(1.379.309)	(134.865)	(64.562)	(1.582.271)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	69.072	363.070	325.020	159.903	917.065

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землепользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	576.513	821.001	5.747.027	22.823	7.167.364
Поступления	2.556	–	11.078	8.707	22.341
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	4.833	142.181	–	192.883	339.897
Амортизация	(174.121)	(267.330)	(212.604)	(4.131)	(658.186)
Выбытия	(10.357)	(299.001)	–	(42.021)	(351.379)
Накопленный износ по выбытиям	10.357	299.001	–	42.021	351.379
Пересчёт валюты	2.092	–	478.031	695	480.818
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	411.873	695.852	6.023.532	220.977	7.352.234
Поступления	240.641	27.148	107.858	232.349	607.996
Переведено с незавершённого строительства	111.622	149.120	–	(260.742)	–
Амортизация	(258.809)	(303.861)	(255.738)	(5.004)	(823.412)
Выбытия	(54.788)	(199.081)	–	–	(253.869)
Накопленный износ по выбытиям	54.788	199.081	–	–	253.869
Пересчёт валюты	5.079	–	1.369.910	3.525	1.378.514
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	510.406	568.259	7.245.562	191.105	8.515.332
По состоянию на 31 декабря 2022 года					
Первоначальная стоимость	1.802.424	4.837.538	11.064.260	228.675	17.932.897
Накопленная амортизация и обесценение	(1.292.018)	(4.269.279)	(3.818.698)	(37.570)	(9.417.565)
Остаточная стоимость	510.406	568.259	7.245.562	191.105	8.515.332
По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Первоначальная стоимость	1.467.316	4.860.351	8.907.587	253.543	15.488.797
Накопленная амортизация и обесценение	(1.055.443)	(4.164.499)	(2.884.055)	(32.566)	(8.136.563)
Остаточная стоимость	411.873	695.852	6.023.532	220.977	7.352.234

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 1 января 2021 года	36.908.378	26.514.437	63.422.815
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	11.608.225	1.180.108	12.788.333
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(305.412)	(9.623)	(315.035)
Дивиденды	(1.800.000)	–	(1.800.000)
На 31 декабря 2021 года	46.411.191	27.684.922	74.096.113
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	14.725.683	1.248.137	15.973.820
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	10.924.328	1.230.780	12.155.108
Дивиденды	(5.000.000)	(2.636.855)	(7.636.855)
На 31 декабря 2022 года	67.061.202	27.526.984	94.588.186

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместно контролируемых предприятиях, включая пропорциональную долю Группы:

В тысячах тенге	ККТ			
	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Оборотные активы	21.051.574	42.103.148	40.337.525	80.675.050
Внеоборотные активы	105.906.418	211.812.836	101.235.203	202.470.406
Краткосрочные обязательства	(23.207.502)	(46.415.004)	(28.468.773)	(56.937.546)
Долгосрочные обязательства	(36.689.288)	(73.378.576)	(66.692.764)	(133.385.528)
Чистые активы / балансовая стоимость инвестиций	67.061.202	134.122.404	46.411.191	92.822.382
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	8.935.742	17.871.484	29.199.195	58.398.390
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(16.950.288)	(33.900.576)	(22.308.592)	(44.617.184)
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(16.098.652)	(32.197.304)	(47.196.527)	(94.393.053)

Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства ККТ представляют собой обязательства по кредитному соглашению от 27 июня 2018 года с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191.756.400 тысяч тенге на дату привлечения), период займа – 6 лет с возможностью досрочного погашения. Целью данного займа является рефинансирование займов от АйЭнДжи Банка Н.В. и Торгово-Промышленного Банка Китая. Ставка вознаграждения по займу – плавающая и составляет Libor плюс 2,3750%. Эффективные ставки, применяемые за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, составили 4,71% и 2,89%, соответственно.

Компанией и вторым участником ККТ не предоставлялась гарантия в качестве обеспечения займа.

В августе 2022 года ККТ досрочно погасил 80 миллионов долларов США (эквивалентно 38.063.200 тысяч тенге на дату выплаты) и 100 миллионов долларов США (эквивалентно 49.201.538 тысяч тенге на дату выплаты) в соответствии с графиком погашения основного долга по кредитному договору.

На 31 декабря 2022 года сумма займа с учётом вознаграждения составила 142.868 тысяч долларов (эквивалентно 66.097.880 тысячам тенге), на 31 декабря 2021 года – 321.932 тысячи долларов США (эквивалентно 139.010.237 тысячам тенге).

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Оборотные активы	7.949.707	15.587.661	7.607.439	14.916.548
Внеоборотные активы	25.364.269	49.733.861	23.982.568	47.024.643
Краткосрочные обязательства	(1.530.761)	(3.001.492)	(1.177.905)	(2.309.618)
Долгосрочные обязательства	(4.256.231)	(8.345.551)	(2.727.180)	(5.347.412)
Чистые активы / балансовая стоимость инвестиций	27.526.984	53.974.479	27.684.922	54.284.161
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	4.335.843	8.501.653	3.713.748	7.281.859

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	ККТ			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2022 года		2021 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	43.159.420	86.318.840	37.009.274	74.018.547
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	14.725.683	29.451.366	11.608.225	23.216.450
Прибыль после налогов от прекращённой деятельности за год	-	-	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток)	10.924.328	21.848.656	(305.412)	(610.824)
Итого совокупный доход	25.650.011	51.300.022	11.302.813	22.605.626
Дивиденды	(5.000.000)	(10.000.000)	(1.800.000)	(3.600.000)
Справочно				
Износ и амортизация	(8.019.870)	(16.039.740)	(7.545.965)	(15.091.930)
Процентные доходы	178.304	356.608	112.918	225.835
Процентные расходы	(2.296.651)	(4.593.302)	(2.375.151)	(4.750.302)
Убыток от курсовой разницы	(1.866.634)	(3.733.268)	(1.349.933)	(2.699.866)
Расходы по подоходному налогу	(3.837.018)	(7.674.036)	(2.983.438)	(5.966.876)

В тысячах тенге	МунайТас			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2022 года		2021 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	6.833.301	13.398.629	5.205.111	10.206.100
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	1.248.137	2.447.327	1.180.108	2.313.937
Прибыль после налогов от прекращённой деятельности за год	-	-	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток)	1.230.780	2.413.294	(9.623)	(18.868)
Итого совокупный доход	2.478.917	4.860.621	1.170.485	2.295.069
Дивиденды	(2.636.855)	(5.170.304)	-	-
Справочно				
Износ и амортизация	(1.766.778)	(3.464.271)	(1.508.053)	(2.956.966)
Процентные доходы	618.212	1.212.180	363.533	712.810
Расходы по подоходному налогу	(347.113)	(680.614)	(315.721)	(619.061)

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	30.105.831	7.274.223
Минус: резерв по обесценению	(886.028)	(830.498)
Итого	29.219.803	6.443.725

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Движение резерва по обесценению авансов, выданных поставщикам за основные средства, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	830.498	810.896
Пересчёт валюты	55.530	19.602
На 31 декабря	886.028	830.498

По состоянию на 31 декабря 2022 года увеличение авансов, выданных за основные средства связано с выплатой авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» (Примечание 20).

11. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части	3.475.045	3.281.213
Товары	1.971.359	1.508.412
Топливо	1.367.681	1.382.563
Строительные материалы	843.012	819.295
Спецодежда	482.238	555.781
Химические реагенты	178.643	194.259
Прочие	440.287	400.415
Итого	8.758.265	8.141.938

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	961.102	1.059.900
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(77.818)	(146.516)
Итого	883.284	913.384

Резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении прочей долгосрочной дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	146.516	163.195
Восстановление за год, нетто (Примечание 30)	(68.698)	(16.679)
На 31 декабря	77.818	146.516

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.576.115	8.841.213
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 37</i>)	6.291.233	3.034.307
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	705.492	710.537
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 37</i>)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(6.206.768)	(5.443.382)
Итого	8.366.581	7.143.184

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	5.443.382	5.272.466
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 30</i>)	377.620	43.731
Использовано при списании	(31.368)	–
Пересчёт валют	417.134	127.185
На 31 декабря	6.206.768	5.443.382

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В тенге	7.719.948	5.121.063
В долларах США	635.219	2.013.051
В российских рублях	2.624	2.161
В иной валюте	8.790	6.909
Итого	8.366.581	7.143.184

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием модели оценочных резервов:

В тысячах тенге	Текущие	Торговая и прочая дебиторская задолженность				Итого
		Просрочка платежей				
		Менее 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Более 91 дня	
На 31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,25%	0,24%	7,04%	10,13%	95,88%	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8.178.845	805.205	65.802	48.279	6.436.320	15.534.451
Ожидаемые кредитные убытки	(102.100)	(1.919)	(4.634)	(4.889)	(6.171.044)	(6.284.586)
Итого	8.076.745	803.286	61.168	43.390	265.276	9.249.865

В тысячах тенге	Текущие	Торговая и прочая дебиторская задолженность				Итого
		Просрочка платежей				
		Менее 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Более 91 дня	
На 31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	3,01%	4,09%	0,94%	0,53%	95,18%	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5.997.888	868.472	87.489	1.053.741	5.638.876	13.646.466
Ожидаемые кредитные убытки	(180.630)	(35.556)	(826)	(5.628)	(5.367.258)	(5.589.898)
Итого	5.817.258	832.916	86.663	1.048.113	271.618	8.056.568

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы третьим сторонам	1.786.915	413.848
Авансы связанным сторонам (<i>Примечание 37</i>)	1.017	1.069
	1.787.932	414.917
Минус: обесценение	(638)	(638)
Итого	1.787.294	414.279

14. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущий НДС к возмещению	8.098.661	7.647.401
Долгосрочный НДС к возмещению	4.314.632	4.356.465
Предоплата по прочим налогам	340.554	502.509
Итого	12.753.847	12.506.375

15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.299.968	5.378.118
Инвестиции в облигации	809.649	753.707
Расходы будущих периодов третьих сторон	304.312	309.530
Предоплата по страхованию	223.958	171.623
Прочие	30.198	36.983
Итого	6.668.085	6.649.961

Инвестиции в облигации

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Группа приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «РВК банк» (далее – «РВК банк»). Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Группы по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций.

В 2022 году Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций и в результате признала доход на сумму 98.394 тысячи тенге (2021 год: 22.391 тысяча тенге) (*Примечание 33*). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2022 года составила 809.649 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 753.707 тысяч тенге).

В течение 2022 и 2021 годов эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 42.452 тысяч и 182.430 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	947.247	1.426.867
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	-	8.636.000
Начисленные проценты по вкладам в тенге	-	31.380
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	-	1.583
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(1.795)	(6.357)
Итого	945.452	10.089.473

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным банковским вкладам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	3.818	86.358
Восстановление за год, нетто (<i>Примечание 33</i>)	(3.818)	(82.540)
На 31 декабря	-	3.818

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным банковским вкладам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	2.539	19.293
Восстановление за год, нетто (<i>Примечание 33</i>)	(744)	(16.754)
На 31 декабря	1.795	2.539

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские вклады представлены ограниченными в использовании вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых и сроком погашения до 2028 года и 2030 года, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

На 31 декабря 2021 года краткосрочные банковские вклады в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, размещались с процентной ставкой 0,6% годовых, срок погашения которых истек в июне 2022 года.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	68.970.977	20.630.285
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	14.426.202	17.073.471
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	1.234.813	339.827
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	499.992	2.425.219
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	39.710	29.900
Прочие текущие счета в банках	12.335	24.923
Наличность в кассе	256	229
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(26.747)	(24.882)
Итого	85.157.538	40.498.972

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	24.882	23.833
(Восстановление)/начисление за год, нетто (<i>Примечание 33</i>)	(819)	488
Пересчёт валют	2.684	561
На 31 декабря	26.747	24.882

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

- по текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 7% годовых (на 31 декабря 2021 года: 6,75% годовых);
- по срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 14,75% до 16,05% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 7,50% до 9,05% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 0,25% до 3% годовых).

18. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Изменения во внеоборотных активах, предназначенных для продажи, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	602.408	630.839
Переведено из основных средств (<i>Примечание 6</i>)	-	25.076
Реализовано	(6.667)	(45.565)
Обесценение за год	-	(7.942)
Переведено в основные средства (<i>Примечание 6</i>)	(573.012)	-
На 31 декабря	22.729	602.408

По состоянию на 31 декабря 2021 года внеоборотные активы, предназначенные для продажи включали административное здание в г.Алматы и неиспользуемые автотранспортные средства. В течение 2022 года, в связи с изменением планов руководства Группы по продаже актива, административное здание в г.Алматы и отдельные автотранспортные средства были реклассифицированы в состав основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 внеоборотные активы, предназначенные для продажи, включают неиспользуемые автотранспортные средства. Данные активы признаны по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию и готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии. На конец отчетного периода балансовая стоимость указанных активов не превышает их справедливую стоимость за минусом затрат на реализацию.

Нетто-сумма дохода от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи за 12 месяцев 2022 года составила 10.824 тысячи тенге (за 12 месяцев 2021 года: 46.677 тысяч тенге) (*Примечание 31*).

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2016 году Компания, на основании обращения миноритарного акционера, и последующего решения Совета директоров, осуществила выкуп размещённых простых акций в количестве 7.500 штук на общую сумму 9.549 тысяч тенге.

Резерв по переоценке активов

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки и уценки основных средств Группы и доли в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	385.975.268	258.179.742
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	37.241.894	27.505.423
Итого	423.217.162	285.685.165

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2022 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 46.952.044 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 40.632.765 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют (*Примечание 4.2*).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2022 года прочие резервы капитала составили накопленный убыток в размере 188.145 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 4.310.257 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей и убытков от переоценки обязательств Группы и совместно контролируемых предприятий по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами. Актуарные прибыли от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 4.238.724 тысячи тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект которого составляет 116.499 тысяч тенге (*Примечание 35*). За аналогичный период 2021 года актуарные прибыли от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 1.737.723 тысячи тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект составил 47.760 тысяч тенге (*Примечание 35*).

Дивиденды

В течение 2022 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 37*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

В течение 2021 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 26 мая 2021 года, по итогам деятельности за 2020 год начислила дивиденды в размере 50.770.909 тысяч тенге (из расчёта 132 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 45.694.709 тысяч тенге (*Примечание 37*) и миноритарным акционерам – 5.076.200 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах базовой прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	19.801.693	50.607.007
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	51	132

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Компании, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ для материнской компании Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	1.235.417.960	983.162.521
Минус: нематериальные активы (Примечание 8)	(8.515.332)	(7.352.234)
Минус: итого обязательства	(322.964.635)	(246.054.505)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	903.937.993	729.755.782
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.350	1.897

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	
На 1 января	-
Получено в течение года	29.592.745
Начисленное вознаграждение	375.197
Признание дополнительных затрат, связанных с организацией займа	(207.149)
На 31 декабря	29.760.793

25 ноября 2022 года Магистральным Водоводом было заключено соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана». Размер и валюта кредитной линии - 66.700.000 тысяч тенге, процентная ставка – плавающая, на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан плюс 2,5%, срок кредита - 120 месяцев от даты заключения соглашения. Целью данной кредитной линии является финансирование проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

Гарантом обеспечения обязательств Магистрального Водовода по соглашению о предоставлении кредитной линии выступил Самрук-Казына.

В рамках соглашения о предоставлении кредитной линии 28 ноября 2022 года был подписан договор банковского займа на сумму 29.592.745 тысяч тенге. Номинальная ставка вознаграждения – плавающая и составляет 18,5% годовых (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев). Договором банковского займа установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений с 1 декабря 2025 года и 30 мая 2025 года, соответственно, с периодичностью 1 раз в полгода.

28 ноября 2022 года по договору банковского займа Магистральным Водоводом получен заём (первый транш) в размере 29.592.745 тысяч тенге, направленный на выплату авансового платежа подрядчику по проекту

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

«Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» (Примечание 10). Сумма займа была признана по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу.

Группа капитализирует затраты по займу в стоимость квалифицируемого актива.

Магистральным Водоводом были оплачены затраты по займу в виде комиссионного вознаграждения банку за правовую и экономическую экспертизу проекта финансирования и за организацию кредитной линии 533.127 тысяч тенге.

Эффективная процентная ставка по займу составила 15,57%. Общая сумма капитализированных затрат по займу в стоимость квалифицируемого актива за отчетный период составила 434.328 тысяч тенге (Примечание 6).

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями соглашения о предоставлении кредитной линии. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

У Группы имеются обязательства по вознаграждениям работникам, в основном, состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	18.096.363	21.433.483
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.046.911	722.893
Итого	19.143.274	22.156.376

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	22.156.376	22.252.243
Чистые процентные расходы (Примечание 34)	1.456.152	1.465.083
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 29, 30)	725.176	982.173
Актуарные убытки через прибыли и убытки (Примечание 32)	4.163	20.748
Актуарные прибыли через прочий совокупный доход (Примечание 19)	(4.238.724)	(1.737.723)
Вознаграждения выплаченные	(959.869)	(826.148)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	19.143.274	22.156.376

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 37)	26.125.466	21.516.739
Доходы будущих периодов от третьих сторон	9.006.713	8.662.766
Итого	35.132.179	30.179.505

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 37</i>)	17.774.325	11.118.754
Авансы, полученные от третьих сторон	8.238.141	7.977.802
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 37</i>)	2.799.157	2.082.265
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	717.570	671.204
Итого	29.529.193	21.850.025

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в апреле 2021 года и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь) и насосной станции (вторая очередь) в ноябре 2022 года, построенных на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на суммы 24.987.181 тысяча тенге и 7.467.625 тысяч тенге, соответственно. Так как Группа должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя услуг по транспортировке воды соответствующий объём и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученные активы были признаны Группой как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Группа признала обязательство по договору и основные средства на вышеуказанную сумму. Амортизация обязательства по договору за отчётный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.142.006 тысяч тенге (за 2021 год: 1.388.177 тысяч тенге).

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчетном периоде Группой была признана выручка в сумме 20.100.542 тысячи тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (2021 год: 20.035.986 тысяч тенге).

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	16.530.280	17.784.506
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 37</i>)	1.389.533	1.059.611
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.311.009	1.176.005
Итого	19.230.822	20.020.122

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 8.288.535 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 9.542.331 тысяча тенге), в том числе по капитальному ремонту с заменой участков магистральных нефтепроводов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В тенге	18.416.184	18.176.135
В долларах США	182.469	1.423.305
В российских рублях	4.352	7.880
В евро	2.313	1.295
В другой валюте	625.504	411.507
Итого	19.230.822	20.020.122

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть обязательств	942.217	1.393.200
Долгосрочная часть обязательств	198.450	267.714
Итого	1.140.667	1.660.914

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	1.660.914	3.410.296
Модификация (Примечание 7)	1.259.881	7.071
Выплаты за период	(2.048.030)	(2.031.517)
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 34)	125.280	270.657
Поступления за период (Примечание 7)	130.855	4.407
Курсовая разница	13.401	-
Выбытия	(1.634)	-
На 31 декабря	1.140.667	1.660.914

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в консолидированном отчёте о совокупном доходе за 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 7)	1.582.271	1.447.825
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 34)	125.280	270.657
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечания 29, 30)	52.886	46.179
Итого	1.760.437	1.764.661

25. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Индивидуальный подоходный налог	4.360.239	3.581.447
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.396.278	1.131.316
НДС к уплате	1.114.808	18.651
Социальный налог	763.335	680.913
Налог на имущество	386.785	328.083
Прочие налоги	719.522	451.014
Итого	8.740.967	6.191.424

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по налогам (БНТ, БМП)	Прочие резервы	Всего
На 1 января 2021 года	432.695	836.655	1.269.350
Начисление/(восстановление) за год, нетто (Примечания 30, 31)	873.423	(518.941)	354.482
Использование резерва	–	(298.533)	(298.533)
Перемещения при реклассификации	–	6.391	6.391
Пересчёт валюты	103.277	6.397	109.674
На 31 декабря 2021 года	1.409.395	31.969	1.441.364
Восстановление за год, нетто (Примечание 30)	(7.836)	–	(7.836)
Использование резерва	(330.026)	(34.109)	(364.135)
Пересчёт валюты	238.229	2.156	240.385
На 31 декабря 2022 года	1.309.762	16	1.309.778

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Всего
На 1 января 2021 года	33.688.837	–	33.688.837
Начисление за год за счет актива (Примечание 6)	340.189	–	340.189
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 31)	(205.769)	–	(205.769)
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(185.471)	–	(185.471)
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытков (Примечание 31)	(1.322.294)	–	(1.322.294)
Амортизация дисконта (Примечание 34)	2.231.659	–	2.231.659
На 31 декабря 2021 года	34.547.151	–	34.547.151
Начисление за год за счет актива (Примечание 6)	346.567	13.612.707	13.959.274
Начисление за счёт прибыли и убытков (Примечание 31)	–	1.135.708	1.135.708
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(6.810.783)	–	(6.810.783)
Пересмотр оценок за счёт актива (Примечание 6)	–	(3.359.391)	(3.359.391)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 31)	(1.648.210)	(280.274)	(1.928.484)
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытков (Примечание 31)	(61.037)	–	(61.037)
Амортизация дисконта (Примечание 34)	2.212.426	970.115	3.182.541
На 31 декабря 2022 года	28.586.114	12.078.865	40.664.979

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, Группой признано обязательство по выводу из эксплуатации нефтеперекачивающих станций (НПС) на сумму 14.748.415 тысяч тенге (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	14.613.072	11.625.437
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 37</i>)	8.039.904	8.873.343
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.701.932	4.163.649
Задолженность перед пенсионным фондом	1.221.720	912.044
Прочие начисления	755.355	284.621
Итого	29.331.983	25.859.094

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы, обязательства по выплате вознаграждения по итогам года, обязательства по выплате отпускных.

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

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год				Итого по сегментам
	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	
Транспортировка сырой нефти	184.915.654	-	-	-	184.915.654
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	24.064.009	-	-	-	24.064.009
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	22.498.915	-	-	22.498.915
Транспортировка воды	-	-	11.929.886	-	11.929.886
Услуги морского порта	-	-	-	8.061.204	8.061.204
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.789.534	-	-	-	1.789.534
Услуги по хранению нефти	52.700	1.063.826	-	-	1.116.526
Услуги транспортной экспедиции нефти	475.794	-	-	-	475.794
Прочее	23.553	-	918	751.316	775.787
Итого	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	255.627.309
Географические регионы*					
Казахстан	184.062.946	15.532.419	11.930.804	-	211.526.169
Россия	27.258.298	-	-	-	27.258.298
Грузия	-	1.788.409	-	8.802.380	10.590.789
Прочие государства	-	6.241.913	-	10.140	6.252.053
Итого выручка по договорам с покупателями	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	255.627.309
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	187.257.235	23.562.741	11.930.804	8.812.520	231.563.300
В течение периода времени	24.064.009	-	-	-	24.064.009
Итого	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	255.627.309

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год				Итого по сегментам
	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	
Транспортировка сырой нефти	191.849.479	-	-	-	191.849.479
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	18.091.320	-	-	-	18.091.320
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	7.044.050	-	-	7.044.050
Транспортировка воды	-	-	9.051.473	-	9.051.473
Услуги морского порта	-	-	-	6.611.173	6.611.173
Плата за недопоставленные объёмы нефти	3.407.088	-	-	-	3.407.088
Услуги по хранению нефти	52.925	-	-	-	52.925
Услуги транспортной экспедиции нефти	581.187	-	-	-	581.187
Прочее	45.746	-	2.871	1.438.804	1.487.421
Итого	214.027.745	7.044.050	9.054.344	8.049.977	238.176.116
Географические регионы*					
Казахстан	188.066.665	3.516.699	9.054.344	-	200.637.708
Россия	25.961.080	-	-	-	25.961.080
Грузия	-	2.868.236	-	7.870.180	10.738.416
Прочие государства	-	659.115	-	179.797	838.912
Итого выручка по договорам с покупателями	214.027.745	7.044.050	9.054.344	8.049.977	238.176.116
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	195.936.425	7.044.050	9.054.344	8.049.977	220.084.796
В течение периода времени	18.091.320	-	-	-	18.091.320
Итого выручка по договорам с покупателями	214.027.745	7.044.050	9.054.344	8.049.977	238.176.116

* информация о выручке в таблицах выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 49.329.056 тысяч тенге, 29.342.243 тысячи тенге, 12.664.538 тысяч тенге, 10.206.161 тысячу тенге и 4.822.807 тысяч тенге (за 2021 год: 48.807.792 тысячи тенге, 31.154.096 тысяч тенге, 12.279.512 тысяч тенге, 11.403.005 тысяч тенге и 5.669.602 тысячи тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Затраты на персонал	89.137.471	61.566.739
Износ и амортизация	53.437.487	52.201.466
Услуги железной дороги	13.066.905	2.858.437
Налоги, помимо подоходного налога	10.977.655	9.436.495
Услуги по охране	9.754.979	6.098.889
Электроэнергия	9.704.329	8.587.955
Топливо и материалы	9.051.219	9.432.337
Ремонт и техобслуживание	8.672.145	8.261.419
Затраты на газ	3.373.645	2.957.696
Питание и проживание	2.195.513	2.131.772
Охрана окружающей среды	1.520.301	2.361.777
Страхование	1.078.972	822.292
Командировочные расходы	930.505	883.427
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (<i>Примечание 21</i>)	679.851	925.416
Услуги авиапатрулирования	642.193	481.475
Диагностика производственных активов	621.083	346.156
Услуги аутстаффинга	559.937	486.417
Услуги связи	355.908	373.371
Транспортные расходы	137.223	127.848
Аренда активов с низкой стоимостью (<i>Примечание 24</i>)	23.847	19.337
Прочее	3.513.482	2.885.557
Итого	219.434.650	173.246.278

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано в основном с повышением заработной платы, в том числе с переходом на новую систему оплаты труда работников производственных подразделений Компании.

Рост расходов по услугам железной дороги связан в основном с увеличением объёмов и тарифа по транспортировке продуктов (PTL).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Затраты на персонал	11.041.841	9.834.304
Износ и амортизация	1.436.240	1.456.570
Обслуживание офиса	490.653	575.699
Аудиторские и консультационные услуги	433.512	321.232
Расходы по социальной сфере	431.866	143.092
Ремонт и техобслуживание	344.389	281.691
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 12)	308.922	27.052
Услуги аутстаффинга	304.334	267.819
Налоги, помимо подоходного налога	269.515	328.000
Командировочные расходы	256.035	213.294
Информационное обеспечение	142.885	136.447
Расходы по списанию НДС к возмещению	132.234	74.466
Услуги связи	106.486	126.778
Материалы и топливо	67.145	65.123
Услуги банка	66.184	69.942
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 21)	45.325	56.757
Аренда активов с низкой стоимостью (Примечание 24)	29.039	26.842
(Восстановление)/начисление расходов по краткосрочным резервам (Примечание 26)	(7.836)	873.423
Прочее	640.702	671.146
Итого	16.539.471	15.549.677

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 26)	853.813	1.528.063
Доход от штрафов и пени	718.681	218.409
Амортизация доходов будущих периодов	299.244	279.106
Доход от оприходования запасов	21.758	182.492
Доход от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 18)	10.824	46.677
Доход от реализации запасов, нетто	8.303	190.320
Доход от восстановления краткосрочного резерва (Примечание 26)	-	518.941
Доход от возмещения страховых выплат	-	60.010
Прочие доходы	115.291	71.291
Итого	2.027.914	3.095.309

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	394.769	–
Убыток от выбытия основных средств, нетто	313.510	440.587
Убыток от ликвидации бездействующих производственных объектов	208.649	167.099
Актуарные убытки (Примечание 21)	4.163	20.748
Прочие расходы	90.036	297.748
Итого	1.011.127	926.182

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	3.721.377	2.866.486
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	185.447	197.740
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 15)	98.394	22.391
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто (Примечания 16, 17)	5.381	98.806
Прочие финансовые доходы	17.977	15.764
Итого	4.028.576	3.201.187

34. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 26)	3.182.541	2.231.659
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 21)	1.456.152	1.465.083
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 24)	125.280	270.657
Прочие финансовые расходы	14.942	148.760
Итого	4.778.915	4.116.159

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	11.005.876	15.872.679
Корректировки прошлых лет	139.049	290.975
Экономия по отложенному подоходному налогу	(6.020.506)	(3.772.822)
Подходный налог	5.124.419	12.390.832

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	24.926.112	62.997.839
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	4.985.222	12.599.568
Корректировки прошлых лет	139.049	290.975
Внутригрупповые прибыли и невычитаемые убытки иностранных предприятий, нетто	1.209.423	812.305
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	375.448	424.310
Доход от излишков технологической нефти	786.355	254.487
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	117.182	(147.200)
Невычитаемые расходы от выбытия основных средств	221.367	320.782
Прочие невычитаемые расходы, нетто	485.137	393.272
Налоговый эффект других корректировок		
Прибыль совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(3.194.764)	(2.557.667)
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	5.124.419	12.390.832

С 1 января 2020 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Республики Казахстан в части налогообложения контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК»).

Согласно указанному Налоговому кодексу, КИК признается лицо, соответствующее одновременно следующим условиям: 1) лицо является юридическим лицом-нерезидентом; 2) 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан; 3) эффективная ставка налога на прибыль юридического лица-нерезидента, составляет менее 10 процентов.

Налогооблагаемым доходом компании-резидента Республики Казахстан является прибыль КИК в соответствии с данными их отдельной финансовой отчетности.

Руководство Группы провело анализ и определило, что под определение КИК подпадают следующие компании Группы: БНТ, РТЛ и БМП. В этой связи Компания, как материнская компания Группы, включила в свой налогооблагаемый доход за 2022 год прибыль отдельных компаний БМП и БНТ, показатели РТЛ не были включены в налогооблагаемый доход Компании, поскольку РТЛ, в соответствии с отдельной финансовой отчетностью за 2022 год, признал чистый убыток. В налогооблагаемый доход Компании за 2021 год была включена прибыль отдельных компаний БМП, БНТ и РТЛ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря 2022 и 2021 годов включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	1 января 2021 года
Отложенные налоговые активы									
Вознаграждения работникам и другие начисленные обязательства в отношении работников	2.479.429	266.979	(116.499)	29	2.328.920	106.132	(47.760)	(9)	2.270.557
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.780	-	-	-	10.780	(1)	-	-	10.781
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	1.243	209	-	-	1.034	(39.821)	-	-	40.855
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель и прочие резервы	8.132.999	465.746	(1.362.157)	2.119.977	6.909.433	140.661	(37.094)	68.038	6.737.828
Обязательства по аренде	185.676	(384.673)	-	278.147	292.202	(392.152)	-	2.295	682.059
Налоги к уплате	166.717	28.569	-	-	138.148	(3.669)	-	-	141.817
Переоценка инвестиций в облигации	-	(19.679)	-	-	19.679	(119.104)	-	-	138.783
Перенос убытков на последующие периоды	1.254.363	1.254.363	-	-	-	(2.464.878)	-	-	2.464.878
Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям	42.187	(63.636)	-	-	105.823	18.760	-	-	87.063
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	252.021	(4.255)	-	-	256.276	14.544	-	-	241.732
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	151.308	(37.089)	-	-	188.397	(39.532)	-	-	227.929
Доходы будущих периодов	5.784.925	1.065.124	-	-	4.719.801	4.719.801	-	-	-
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(18.461.648)	-	-	(5.745.832)	(12.715.816)	-	-	328.466	(13.044.282)
Отложенные налоговые активы	-	2.571.658	(1.478.656)	(3.347.679)	2.254.677	1.940.741	(84.854)	398.790	-
Отложенные налоговые обязательства									
Основные средства	(125.790.222)	3.129.531	(33.286.881)	(2.119.977)	(93.512.895)	1.542.516	(20.230.732)	(68.038)	(74.756.641)
Активы в форме права пользования	(181.124)	319.317	-	(278.147)	(222.294)	289.565	-	(2.295)	(509.564)
Плюс: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	18.461.648	-	-	5.745.832	12.715.816	-	-	(328.466)	13.044.282
Отложенные налоговые обязательства	(107.509.698)	3.448.848	(33.286.881)	3.347.708	(81.019.373)	1.832.081	(20.230.732)	(398.799)	(62.221.923)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(107.509.698)	6.020.506	(34.765.537)	29	(78.764.696)	3.772.822	(20.315.586)	(9)	(62.221.923)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте, и обесценения основных средств.

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

36. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из четырёх отчётных сегментов:

- транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- перевалка нефти;
- транспортировка воды;
- прочие сегменты.

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМП с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминалов, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов через БМП с эксплуатацией БНТ. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти и нефтепродуктов и экспедирование. Экспедиторские услуги, оказываемые РТЛ, представляют собой услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до нефтяного терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года						За год, закончившийся 31 декабря 2021 года					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	-	255.627.309	214.027.745	7.044.050	9.054.344	8.049.977	-	238.176.116
Межсегментные продажи	814.952	-	72.100	-	(887.052)	-	805.240	-	77.950	-	(883.190)	-
Выручка всего	212.136.196	23.562.741	12.002.904	8.812.520	(887.052)	255.627.309	214.832.985	7.044.050	9.132.294	8.049.977	(883.190)	238.176.116
Финансовые результаты												
(Начисление)/восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	(12.621.560)	(444.336)	88.001	65.913	-	(12.911.982)	(336.434)	-	-	-	-	(336.434)
Износ и амортизация	(46.678.407)	(918.173)	(6.051.995)	(1.225.152)	-	(54.873.727)	(46.189.522)	(806.532)	(5.680.766)	(981.216)	-	(53.658.036)
Доходы по процентам	3.343.695	100.944	143.991	132.747	-	3.721.377	2.235.726	31.528	492.291	106.941	-	2.866.486
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	15.973.820	-	-	-	-	15.973.820	12.788.333	-	-	-	-	12.788.333
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(6.175.462)	-	1.061.572	(461)	(10.068)	(5.124.419)	(13.429.793)	-	1.092.248	(72.430)	19.143	(12.390.832)
Прибыль/(убыток) сегмента	16.706.240	2.124.886	(4.252.968)	1.338.538	3.884.997	19.801.693	49.500.742	(1.601.985)	(4.537.552)	2.779.614	4.466.188	50.607.007
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	1.093.895.555	55.089.123	145.839.799	23.739.961	(83.146.478)	1.235.417.960	910.330.857	30.810.657	94.232.078	29.827.018	(82.038.089)	983.162.521
Итого обязательства	238.046.342	11.089.259	60.832.330	13.802.700	(805.996)	322.964.635	200.598.316	7.611.338	26.322.626	13.222.148	(1.699.923)	246.054.505
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 9)	94.588.186	-	-	-	-	94.588.186	74.096.113	-	-	-	-	74.096.113
Капитальные затраты	39.190.642	809.854	2.795.844	1.574.999	(69.786)	44.301.553	38.214.943	1.125.651	20.557.347	944.574	(131.737)	60.710.778
Основные средства	38.739.832	790.495	2.781.547	1.451.469	(69.786)	43.693.557	38.206.236	1.125.651	20.557.347	930.940	(131.737)	60.688.437
Нематериальные активы	450.810	19.359	14.297	123.530	-	607.996	8.707	-	-	13.634	-	22.341

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытия информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		2.564.823	953.600
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		2.185.711	911.188
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		1.540.699	1.169.519
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	12	6.291.233	3.034.307
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына		509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	12	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(7.407)	(7.311)
Итого		6.284.335	3.027.505

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Самрук-Казына		1.017	1.069
Итого авансы, выданные связанным сторонам	13	1.017	1.069

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		26.125.466	21.516.739
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	22	26.125.466	21.516.739
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		17.573.782	10.949.194
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		200.543	169.560
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.799.157	2.082.265
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	22	20.573.482	13.201.019
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		46.698.948	34.717.758

Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.001.456	563.504
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына		379.159	484.562
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		8.918	11.545
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	23	1.389.533	1.059.611

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.039.904	8.873.343
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	27	8.039.904	8.873.343
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.028	26.649
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.028	26.649
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		8.107.932	8.899.992

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	134.763.488	122.869.017
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	14.862.954	10.807.469
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	9.244.131	7.585.939
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	113.402	3.297
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	110.700	22.351
Итого	159.094.675	141.288.073

Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ, связана с оказанными услугами по транспортировке нефти и воды.

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Приобретения у связанных сторон			
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.975.928	5.651.453
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		2.906.350	2.032.314
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий		103.924	83.678
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		180	14.825
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		349	166
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	6	7.467.625	24.987.181
Итого		21.454.356	32.769.617

Денежные потоки связанным сторонам, связанные с выплатой дивидендов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	19	(9.000.473)	(45.694.709)
Дивиденды полученные от совместно контролируемых предприятий	9	7.636.855	1.800.000
Итого		(1.363.618)	(43.894.709)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 739.172 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 740.492 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

Волатильность цен на сырую нефть и продолжающаяся девальвация казахстанского тенге продолжают оказывать влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Пандемия коронавируса (Covid-19)

В марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса Covid-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий Covid-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, однако по состоянию на 31 декабря 2022 года все еще существует риск, что государственные органы могут ввести дополнительные ограничения в 2023 году в ответ на возможные новые разновидности вируса.

По мнению руководства Группы, на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности данное событие не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств.

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияют на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях Российской Федерации или Украины или имеющие существенные связи с указанными странами. Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебания товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада.

Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределенным. Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстана, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операции, рассчитывались на основе рыночных цен, определённых по принципу «вытянутой руки».

Закон по трансфертному ценообразованию не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства. В результате, применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Группы, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

БМП

В 2015 году Служба доходов Министерства финансов Грузии (далее – «Служба доходов») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годы доначислила налоги и штрафы в размере 7.289 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.263.038 тысячам тенге). В результате проведенных в период с 2015 по 2020 годов обжалований решений Службы доходов, сумма доначисленных налогов и штрафов была снижена и составила 5.915 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.024.951 тысяче тенге).

На конец 2022 года, сумма признанного БМП обязательства по уплате налогов составила 4.062 тысячи грузинских лари (эквивалентно 703.863 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 1.853 тысяч грузинских лари (эквивалентно 321.088 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что обжалование БМП будет успешным и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную.

По состоянию на 31 декабря 2022 года БМП продолжает оспаривание решений Службы доходов в установленном порядке.

БНТ

В декабре 2021 года БНТ получило от Службы доходов акт налоговой проверки за период с 1 июля 2018 года по 15 февраля 2021 года, согласно которому были дополнительно начислены налоги и штрафы в размере 2.605 тысяч грузинских лари (эквивалентно 451.394 тысячам тенге). В финансовой отчетности были признаны расходы по налогам в размере 158 тысяч грузинских лари и создан резерв в размере 2.447 тысяч грузинских лари. В результате обжалований, проведенных БНТ в течение 2022 года, в декабре 2022 года БНТ получено решение Совета по рассмотрению споров при Министерстве финансов Грузии (далее – Совет), согласно которому Совет вернул акт налоговой проверки в Службу доходов на пересмотр в части начисления налогов и штрафов в размере 2.124 тысяч грузинских лари (эквивалентно 368.047 тысячам тенге). В остальной части жалоба БНТ оставлена без удовлетворения. Руководство ожидает, что результаты обжалования будут успешными. В связи с предъявленными налогами и штрафами, на 31 декабря 2022 года существует право налогового залога/ипотеки в отношении имущества (земельный участок) стоимостью 5,3 миллионов долларов США (эквивалентно 2.452 миллионам тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности (Примечания 5, 26).

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом.

Группа осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу и окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к её деятельности.

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 157.285.948 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 51.532.032 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 599.618 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 642.814 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиардов тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 153 миллиарда тенге.

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство БНТ с бизнес-контрагентами

19 декабря 2016 года от судебных исполнительных органов Грузии было получено предложение об исполнении определения суда об обеспечении до возбуждения иска, который содержит требования бизнес-контрагентов БНТ (далее – «истцы») о неиспользовании БНТ доминантного положения на рынке, а также заключении договора об обслуживании. Согласно указанному определению суд постановил наложить арест на недвижимое имущество, находящееся в собственности БНТ – земельный участок (г. Батуми), а также расположенные на нем здания и сооружения. Общая балансовая стоимость указанного имущества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 5,1 миллионов долларов США (эквивалентно 2.360 миллионам тенге). Данный арест ограничивает отчуждение арестованного имущества, однако не затрагивает операционно-финансовую деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ подал жалобу на вышеуказанное определение в суд. Руководство БНТ считает, что претензии истцов к БНТ являются необоснованными и направило в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу.

12 февраля 2019 года судом вынесено решение в пользу истцов, а также частично удовлетворен иск БНТ о взыскании имеющейся дебиторской задолженности бизнес-контрагента. В результате решения суда чистые обязательства БНТ перед бизнес-контрагентами составили 16,45 миллионов долларов США (эквивалентно 7.611 миллионам тенге). 27 февраля 2020 года апелляционный суд частично отменил решение от 12 февраля 2019 года и перенаправил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. Решением от 11 ноября 2021 года суд в полном объеме удовлетворил исковые требования бизнес-контрагентов. Решение суда не вступило в законную силу. 24 декабря 2021 года БНТ подало жалобу на решение суда от 11 ноября 2021 года в апелляционный суд.

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

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Судебные разбирательства (продолжение)***Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ*

21 января 2021 года в суд поступило исковое заявление от одного из бизнес-контрагентов БНТ о возмещении ущерба в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.783 миллионам тенге), а также об установлении фиксированных тарифов за перевалку, без права их менять в одностороннем порядке. Ранее, в 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом были заключены договоры о застройке, согласно которым бизнес-контрагент приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению бизнес-контрагента, БНТ не соблюдает условия данных договоров, в связи с чем им были инициированы указанные иски. Определением суда от 27 января 2021 года в качестве обеспечения данного иска наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой на земельный участок в г. Батуми балансовой стоимостью 4 миллиона долларов США (эквивалентно 1.851 миллиону тенге). 12 февраля 2021 года БНТ подало жалобу в суд на вышеуказанное определение, а также внесло отзыв на исковое заявление бизнес-контрагента. Решением апелляционного суда от 16 апреля 2021 года БНТ отказано в удовлетворении жалобы, связанного с обжалованием определения суда от 27 января 2021 года. Решением от 16 июля 2021 года суд в полном объеме удовлетворил иски бизнес-контрагента. Решение суда не вступило в законную силу. 20 августа 2021 года БНТ подало апелляционную жалобу на решение суда от 16 июля 2021 года. Решением апелляционного суда от 8 июня 2022 года решение первой инстанции оставлено в силе. 27 сентября 2022 года БНТ подало кассационную жалобу в Верховный суд Грузии.

Судебное разбирательство БНТ с ГЖД

В 2005 году АО «Грузинская железная дорога» (далее – «ГЖД») подало исковое заявление в суд о взыскании с БНТ суммы в размере 14 миллионов грузинских лари (эквивалентно 2.426 миллионам тенге) за использование вагонов-цистерн и хранение груза, в связи с простоем вагонов-цистерн в тупиках БНТ, в период, относящийся к 2003 году. 16 апреля 2019 года суд частично удовлетворил исковое требование ГЖД на сумму 8,4 миллионов грузинских лари (эквивалентно 1.456 миллионам тенге). 16 апреля 2020 года БНТ подана кассационная жалоба в Верховный суд Грузии. На 31 декабря 2022 года Группа не признала дополнительных обязательств по данному вопросу, так как руководство оценивает уровень риска оттока финансовых ресурсов как возможный.

Расторжение соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллионов тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить штрафы в соответствии с условиями Соглашения.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 12 месяцев 2022 года составили 7,6 миллионов тонн (за 2021 год: 6,2 миллиона тонн).

Обязательства по кредитному договору

28 декабря 2021 года Магистральным Водоводом заключен кредитный договор с Евразийским банком развития. Размер кредитной линии составляет 123.652.111 тысяч тенге, процентная ставка – 11% годовых для траншей в тенге и 8,5% годовых для траншей в рублях, срок кредита – 180 месяцев с даты выдачи первого транша. Целью данного кредита является финансирование проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». Учитывая отсутствие требуемых корпоративных решений, а также в связи с изменением рыночной конъюнктуры, кредитный договор не вступил в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности. Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с кредитоспособными контрагентами. Клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Группа размещает деньги и вклады в казахстанских и зарубежных банках (Примечания 16, 17). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB+/Стабильный	31.764.664	13.161.137
АО «ForteBank»	Казахстан	BB-/Стабильный	V+/Позитивный	25.061.488	16.309.521
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	BBB-/Стабильный	–	18.040.641	–
Halyk Bank of Georgia	Грузия	BB-/Стабильный	BB+/Стабильный	7.443.576	2.752.725
Emirates NBD Bank PJSC	ОАЭ	A+/Стабильный	A+/Стабильный	3.156.661	1.691.793
TBC Bank	Грузия	BB-/Стабильный	Ba2/Стабильный	470.052	128.245
Hellenic Bank	Кипр	BB-/Стабильный	B1/Позитивный	133.243	53.111
Bank of Georgia	Грузия	BB-/Стабильный	Ba2/Стабильный	25.908	43.612
КБ «Москоммерцбанк»	Россия	–	–	4.159	–
ПАО «Росбанк»	Россия	–	–	2.342	–
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	–	BBB-/Стабильный	–	16.442.240
ПАО «Сбербанк России»	Россия	–	BBB/Стабильный	–	5.832
Итого				86.102.734	50.588.216

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, 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.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Займы полученные	-	-	-	10.238.566	19.728.497	29.967.063
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	19.230.822	-	-	-	19.230.822
Обязательства по аренде	-	986.418	111.678	103.876	383.611	1.585.583
Итого	-	20.217.240	111.678	10.342.442	20.112.108	50.783.468
На 31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	20.020.122	-	-	-	20.020.122
Обязательства по аренде	-	1.434.031	216.564	79.630	384.927	2.115.152
Итого	-	21.454.153	216.564	79.630	384.927	22.135.274

Валютный риск

В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2022 года					
Активы	15.061.421	34.932	7.402	1.243.603	16.347.358
Обязательства	182.469	4.352	2.313	625.504	814.638
На 31 декабря 2021 года					
Активы	27.720.287	32.061	-	346.736	28.099.084
Обязательства	1.423.305	7.880	1.295	411.507	1.843.987

Группа не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Группы. У Группы также имеются риски, связанные со сделками в иностранной валюте. Такие риски возникают в связи с доходами в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, евро и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на собственный капитал Группы незначительно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
Доллары США	+21,00% -21,00%	3.124.674 (3.124.674)
Российский рубль	+22,05% -22,05%	6.743 (6.743)
Евро	+17,99% -17,99%	915 (915)
2021 год		
Доллары США	+13,00% -10,00%	3.418.608 (2.629.698)
Российский рубль	+13,00% -13,00%	3.144 (3.144)
Евро	+13,00% -10,00%	(168) 130

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционера. Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционеру или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

14 февраля 2023 года совместно контролируемым предприятием МунайТас (доля участия Компании 51%) получена досудебная претензия подрядчика, осуществлявшего строительство по проекту реверса участка нефтепровода «Кенкияк-Атырау», на сумму 8,6 миллиардов тенге. Суть претензии заключается в требовании возмещения заказчиком суммы превышения фактически понесенных затрат по проекту над контрактной суммой. Руководство МунайТас считает претензию необоснованной. Ответ с позицией МунайТас направлен подрядчику 21 февраля 2023 года.

По состоянию на 6 марта 2023 года курс доллара США по итогам сессии на КФБ составил 432,83 тенге за 1 доллар США.