

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



EY

**Building a better
working world**

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	8-73

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 2021 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 2021 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 заключения. 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 заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Справедливая стоимость основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства составляют существенную часть активов Группы.

Основные средства Группы отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств существенно отличается от их балансовой стоимости.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов, кроме основных средств Магистрального Водовода, руководство Группы определяет приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Магистрального Водовода руководство Группы определяет стоимость замещения активов.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости неспециализированных активов, руководство Группы определяет рыночные цены на аналогичные активы.

Мы получили от руководства Группы анализ возможных изменений справедливой стоимости основных средств.

При анализе приведенной стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств мы сравнили исходные данные, использованные руководством, с последними бизнес-планами Группы. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными.

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

Мы проверили математическую точность расчетов приведенной стоимости ожидаемых будущих денежных потоков.

При анализе рыночных цен на аналогичные активы мы сравнили цены, использованные руководством, с рыночными данными по аналогичным позициям.

При рассмотрении стоимости замещения активов мы проанализировали предпосылки, касающиеся индекса цен, и произвели пересчет стоимости замещения с использованием доступной информации в отношении индекса цен на строительно-монтажные работы.

Мы проверили математическую точность расчетов стоимости замещения и накопленного износа.

В силу существенности балансовой стоимости основных средств, а также значительного использования руководством профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости основных средств, данный вопрос являлся наиболее значимым вопросом аудита.

Информация об анализе изменений справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2021 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и комитета по внутреннему аудиту Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по внутреннему аудиту Совета Директоров 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 внутреннему аудиту Совета Директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – 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»

5 марта 2022 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия 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 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	803.073.178	667.480.058
Активы в форме права пользования	7	1.111.472	2.547.819
Нематериальные активы	8	7.352.234	7.167.364
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	74.096.113	63.422.815
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	10	6.443.725	74.922
НДС к возмещению	14	4.356.465	2.047.148
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	913.384	983.401
Банковские вклады	16	1.424.328	3.569.402
Инвестиции в облигации	19	–	913.746
Отложенные налоговые активы	35	2.254.677	–
Прочие внеоборотные активы		93.701	90.917
		901.119.277	748.297.592
Оборотные активы			
Запасы	11	8.141.938	8.234.956
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	7.143.184	4.266.802
Авансы, выданные поставщикам	13	414.279	724.318
Предоплата по подоходному налогу		1.777.447	1.350.911
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	14	8.149.910	8.014.017
Прочие оборотные активы	15	5.896.254	8.285.445
Банковские вклады	16	8.665.145	27.342.909
Инвестиции в облигации	19	753.707	–
Денежные средства и их эквиваленты	17	40.498.972	52.014.612
		81.440.836	110.233.970
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	602.408	630.839
		82.043.244	110.864.809
Итого активы		983.162.521	859.162.401

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	20	285.685.165	221.632.815
Резерв по пересчёту валюты отчётности	20	40.632.765	38.325.342
Прочие резервы капитала	20	(4.310.257)	(5.999.468)
Нераспределённая прибыль		353.172.325	336.631.554
Итого собственный капитал		737.108.016	652.518.261
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	21.433.483	21.559.008
Отложенные налоговые обязательства	35	81.019.373	62.221.923
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	26	34.547.151	33.688.837
Обязательства по договорам с покупателями	22	30.179.505	8.693.200
Обязательства по аренде	24	267.714	1.415.473
		167.447.226	127.578.441
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	21	722.893	693.235
Подоходный налог к уплате		1.129.157	1.057.326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	20.020.122	22.352.736
Обязательства по аренде	24	1.393.200	1.994.823
Обязательства по договорам с покупателями	22	21.850.025	21.470.201
Прочие налоги к уплате	25	6.191.424	5.418.739
Резервы	26	1.441.364	1.269.350
Прочие краткосрочные обязательства	27	25.859.094	24.809.289
		78.607.279	79.065.699
Итого обязательства		246.054.505	206.644.140
Итого собственный капитал и обязательства		983.162.521	859.162.401
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	20	1.897	1.678

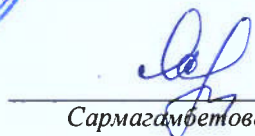
Подписано и разрешено к выпуску 5 марта 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка	28	238.176.116	235.222.082
Себестоимость реализации	29	(173.246.278)	(163.016.593)
Валовая прибыль		64.929.838	72.205.489
Общие и административные расходы	30	(15.549.677)	(16.614.132)
Прочие операционные доходы	31	3.095.309	3.182.010
Прочие операционные расходы	32	(1.262.616)	(3.603.608)
Операционная прибыль		51.212.854	55.169.759
(Расходы)/доходы от курсовой разницы, нетто		(88.376)	4.910.340
Финансовые доходы	33	3.201.187	3.054.504
Финансовые затраты	34	(4.116.159)	(3.775.306)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9	12.788.333	9.730.312
Прибыль до налогообложения		62.997.839	69.089.609
Расходы по подоходному налогу	35	(12.390.832)	(13.135.711)
Чистая прибыль за отчётный год		50.607.007	55.953.898
Прибыль на акцию (в тенге)	20	132	145

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		2.307.423	588.033
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		2.307.423	588.033
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто	6	101.153.661	(65.719.882)
Влияние подоходного налога	35	(20.230.732)	13.143.976
		80.922.929	(52.575.906)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	26	185.471	(4.516.118)
Влияние подоходного налога	35	(37.094)	903.224
		148.377	(3.612.894)
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		(392.854)	(1.652.105)
Влияние подоходного налога		78.571	330.421
	9	(314.283)	(1.321.684)
Актуарные прибыли/(убытки) по вознаграждениям работникам Группы	21	1.737.723	(4.220.893)
Влияние подоходного налога	35	(47.760)	116.009
		1.689.963	(4.104.884)
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам совместно контролируемого предприятия		(940)	(1.440)
Влияние подоходного налога		188	288
	9	(752)	(1.152)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		82.446.234	(61.616.520)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		84.753.657	(61.028.487)
Итого совокупный доход/(убыток) за отчётный год, за вычетом налогов		135.360.664	(5.074.589)

Сармагамбетова М.К.

4

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		62.997.839	69.089.609
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	29, 30	53.658.036	54.791.095
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9	(12.788.333)	(9.730.312)
Финансовые затраты	34	4.116.159	3.775.306
Финансовые доходы	33	(3.201.187)	(3.054.504)
Амортизация доходов будущих периодов	22, 31	(1.667.283)	(267.758)
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	31	(1.528.063)	(1.112.046)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего и прошлого периодов	29, 30	982.173	1.023.026
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	32	440.587	118.644
Начисление прочих краткосрочных резервов, нетто	29,30,31,32	354.482	1.021.404
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств и нематериальных активов, нетто	31,32	336.434	(14.020)
Доход от оприходования запасов	31	(182.492)	(8.512)
Расходы/(доходы) от курсовой разницы, нетто		88.376	(4.910.340)
Расходы по списанию НДС к возмещению	30, 32	74.466	2.024.266
Доход от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто	31	(46.677)	(63.446)
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	30	27.052	289.261
Актuarные убытки	32	20.748	188.150
Обесценение внеоборотных активов, предназначенных для продажи	32	7.942	232.631
Начисление резерва по устаревшим запасам	30	2.243	177.757
Прочие		79.530	(19.982)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		103.772.032	113.550.229
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		989.971	(3.352.128)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(2.684.856)	1.534.858
Авансы, выданные поставщикам		323.595	542.323
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(1.841.880)	(3.073.474)
Прочие краткосрочные активы		2.355.460	(1.377.045)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		438.924	1.510.905
Обязательства по договорам с покупателями		(2.034.063)	2.320.518
Прочие налоги к уплате		310.394	(166.796)
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(968.596)	(1.782.731)
Денежные потоки от операционной деятельности		100.660.981	109.706.659
Подходный налог уплаченный		(16.170.464)	(16.528.263)
Проценты полученные		2.486.301	2.326.147
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		86.976.818	95.504.543

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(69.751.893)	(41.831.440)
Размещение банковских вкладов		(30.111.954)	(37.281.605)
Изъятие банковских вкладов		51.499.583	56.416.891
Дивиденды, полученные от совместно-контролируемого предприятия	9	1.800.000	–
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		412.935	218.487
Поступления от выкупа облигаций	19	182.430	227.749
Вклады в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	37	–	(5.000.000)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(45.968.899)	(27.249.918)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	20	(50.770.909)	(45.386.116)
Погашение обязательств по аренде	24	(2.031.517)	(2.047.939)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(52.802.426)	(47.434.055)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(11.794.507)	20.820.570
Чистая курсовая разница		279.916	2.534.462
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	17	(1.049)	10.489
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		52.014.612	28.649.091
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	40.498.972	52.014.612

Генеральный директор (председатель Правления)

Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	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 20)	-	-	-	-	-	(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
На 31 декабря 2019 года	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	55.953.898	55.953.898
Прочий совокупный убыток	-	-	(57.510.484)	588.033	(4.106.036)	-	(61.028.487)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(57.510.484)	588.033	(4.106.036)	55.953.898	(5.074.589)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(20.442.200)	-	-	20.442.200	-
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
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

Подписано и разрешено к выпуску 5 марта 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Курманбаев Т.Н.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «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 Нур-Султан, 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 Нур-Султан (Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (в городах Москва, Омск и Самара).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей 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 2021 года по 30 ноября 2021 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составил 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 декабря 2021 года по 31 декабря 2021 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составил 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года: 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составит 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Действующий с 1 апреля 2018 года по 29 февраля 2020 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составлял 6.398,92 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 марта 2020 года тариф по указанной услуге увеличен до 7.358,76 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 километров.

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 генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 5 марта 2022 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.

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)

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.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

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 Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составили:

Тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доллары США	426,06	413,46
Российские рубли	5,78	5,73
Евро	503,96	472,05
Грузинские лари	133,39	134,02

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

Тенге	2021 год	2020 год
Доллары США	431,80	420,91
Российские рубли	5,76	5,62
Евро	489,10	516,79
Грузинские лари	140,74	128,92

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

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:

- 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 статьей 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 каждые 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. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.8 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 обесцененного 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*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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.

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 19).

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)

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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, сохранённые 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Обесценение финансовых активов (продолжение)

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.

4.11 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по аренде

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.13 Запасы (продолжение)

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 потребуется 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 отнесется 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 Группами 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

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 прибылей 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти (продолжение)

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 авансов полученных. 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 налоговыми органами.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

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 долевого 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 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2021 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

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)

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 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям 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 вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после неё) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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)

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. 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 определённым кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчёт денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после неё) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Группе.

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. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учётной 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 Группу.

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 проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Последняя переоценка основных средств проведена в течение 2019 года. Для этих целей 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 (некотируемые 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.

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)

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 на основании модели дисконтирования денежных потоков. Прогнозирование денежных потоков основывалось на одобренных руководством Группы бизнес-планах компаний Группы. При использовании доходного метода были применены следующие основные допущения:

	Подразделения, генерирующие денежные потоки	
	Транспортировка нефти (Компания)	БМП
Ставка дисконтирования (WACC)	13,94%	11,82%
Долгосрочный темп роста	3,29%	2%

Полученные в рамках оценки 2019 года результаты по доходному методу были ниже показателей, определённых по амортизированной стоимости замещения и, следовательно, были взяты в качестве справедливой стоимости соответствующих основных средств Группы. Результаты оценки доходным методом наиболее чувствительны к изменению ставки дисконтирования и долгосрочного темпа роста, а также к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг и уровню тарифов на предоставляемые услуги.

По результатам независимой оценки 2019 года балансовая стоимость основных средств Группы (за исключением технологической нефти) увеличилась на 71.339.490 тысяч тенге.

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью основных средств с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Группы повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Группы, за исключением Магистрального Водовода и БНТ, руководство Группы рассчитало приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Магистрального Водовода руководство Группы рассчитало актуальную стоимость замещения активов. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости активов БНТ и неспециализированных активов Группы руководство Группы определило рыночные цены на аналогичные активы.

По результатам проведенного анализа, руководство Группы определило, что на конец 2021 года нет существенных отличий между балансовой стоимостью основных средств Группы и их справедливой стоимостью.

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 2021 и 2020 годов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

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, наложенных 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 общесредовой 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.

Принимая во внимание все эти факторы, на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 76.648 тенге за тонну (на 31 декабря 2020 года: 38.336 тенге за тонну). Прочая совокупная прибыль от изменения справедливой стоимости технологической нефти в течение 2021 года составила 100.258.238 тысяч тенге (за 2020 год: прочий совокупный убыток на 66.267.938 тысяч тенге). Кроме того, за 2021 год был признан прочий совокупный доход от дооценки излишков нефти (за вычетом списания недостачи нефти на 230.517 тысяч тенге) в сумме 998.073 тысячи тенге (2020 год: 492.886 тысяч тенге), а также убыток от списания недостачи нефти в размере 183.922 тысяч тенге (*Примечание б*). За 2021 год в результате переоценки чистая прочая совокупная прибыль составила 101.256.311 тысяч тенге (за 2020 год: прочий совокупный убыток на 65.775.052 тысячи тенге) (*Примечание б*).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2021 года составил 2.628 тысяч тонн (31 декабря 2020 года: 2.618 тысяч тонн). По результатам инвентаризации нефти, проведенной на конец 2021 года, были признаны излишки в количестве 16.029 тонн (за 2020 год: 12.857 тонн) и недостача в количестве 5.730 тонн (за 2020 год: 176 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

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.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается 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 2021 года составляет 6.922 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 6.560 тысяч 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)

Также в составе обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель отражен резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан в 2013 году в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан, согласно которым собственником полигона размещения отходов создаётся ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона.

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:

<i>В процентном выражении</i>	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	6,72%	6,71%
Ставка инфляции	5,49%	5,54%
Срок исполнения обязательства	13 лет	14 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 2021 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 34.547.151 тысячу тенге (на 31 декабря 2020 года: 33.688.837 тысяч тенге) (Примечание 26).

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 2021 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	2.156.637 (2.019.710)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(2.051.842) 2.171.926

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 2021 и 2020 годов данные резервы сформированы в сумме 831.136 тысяч тенге и 811.543 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 2021 и 2020 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 5.621.137 тысяч тенге и 5.565.145 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 12, 16, 17*).

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 2021 года составила 2.254.677 тысяч тенге (*Примечание 35*). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	6,72%	6,71%
Будущее увеличение заработной платы	5,43%	5,34%
Процент смертности	5,81%	5,81%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2021 года составила 18,2 года (на 31 декабря 2020 года: 18,8 года).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.369.187 (1.252.123)
Будущее увеличение материальной помощи	-1% +1%	(2.526.651) 2.749.369
Будущее увеличение заработной платы	-1% +1%	(235.735) 274.217
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(227.884) 226.914

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

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 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 2020 года	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Влияние пересчёта валюты	1.786.462	–	93.151	(196.814)	37.229	–	889	38.166	1.759.083
Поступления	–	23.130	3.055.322	203.791	1.652.443	–	238.965	44.537.447	49.711.098
Выбытия	(60.483)	(330.858)	(20.737)	(38.917)	(183.241)	(1.064)	(238.333)	(17.542)	(891.175)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 26</i>)	–	410.941	–	–	–	–	–	–	410.941
Восстановление/(начисление) обесценения (резерв по переоценке актива)	–	65.834	–	–	–	(65.775.052)	–	–	(65.709.218)
Восстановление обесценения (через прибыли и убытки)	–	–	–	–	–	–	–	49.202	49.202
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 18</i>)	–	–	(51.399)	(5.867)	–	–	–	–	(57.266)
Переведено с незавершённого строительства	–	22.171.009	430.258	6.892.147	10.584.438	–	330.920	(40.408.772)	–
Переведено в нематериальные активы (<i>Примечание 8</i>)	–	–	–	–	–	–	–	(226.536)	(226.536)
Перемещения и переводы	–	(100.889)	(84.688)	52.494	112.641	–	20.442	–	–
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 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 (<i>Примечание 26</i>)	–	340.189	–	–	–	–	–	–	340.189
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	101.256.311	–	–	101.256.311
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 18</i>)	(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 (<i>Примечание 8</i>)	–	–	–	–	–	–	–	(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

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
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2020 года	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)
Влияние пересчёта валюты	–	–	2.230	5.298	(694)	–	(1.094)	–	5.740
Износ	–	(14.227.031)	(2.914.998)	(6.657.563)	(25.640.576)	–	(3.111.750)	–	(52.551.918)
Выбытия	–	155.266	8.439	11.252	171.681	–	236.852	–	583.490
Обесценение (через прибыли и убытки)	–	(1.068)	(2.663)	–	–	–	–	(31.451)	(35.182)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(4.209)	(2.267)	(1.627)	–	–	–	(2.561)	(10.664)
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 18</i>)	–	–	18.000	2.466	–	–	–	–	20.466
Перемещения и переводы	–	10.508	1.356	(364)	(11.473)	–	(27)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 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 (<i>Примечание 18</i>)	14.838	–	1.822	7.458	–	–	–	–	24.118
Переведено в нематериальные активы (<i>Примечание 8</i>)	–	–	–	–	–	–	–	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)

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 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
По состоянию на 31 декабря 2020 года									
Валовая балансовая стоимость	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
Накопленный износ и обесценение	–	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	–	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Балансовая стоимость	25.675.555	235.929.721	18.650.037	85.467.027	142.241.640	100.345.811	5.968.655	53.201.612	667.480.058

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 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
На 31 декабря 2020 года	19.626.982	171.963.756	16.799.118	63.016.044	110.093.905	30.405.235	4.880.812	53.213.837	469.999.689

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 (насосные станции, вдольтрассовые дороги, линии связи, электроснабжение, система автоматики и другие).

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.540.654 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.537.132 тысячи тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 4.187.311 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.667.280 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

В апреле 2021 года Магистральный Водовод получил на безвозмездной основе новый водовод технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь), построенный на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.181 тысяча тенге (Примечание 22).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма износа, капитализированного в стоимость незавершённого строительства, составила 20.337 тысяч тенге (за 2020 год: 22.253 тысячи тенге).

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 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 2020 года	86.468	3.257.637	288.488	269.451	3.902.044
Поступления (Примечание 24)	216.948	–	119.511	–	336.459
Выбытия	–	–	(4.687)	(38.193)	(42.880)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 8)	(117.514)	–	–	–	(117.514)
Амортизация	(106.950)	(1.254.808)	(115.286)	(64.563)	(1.541.607)
Амортизация по выбытиям	–	–	3.678	7.639	11.317
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	78.952	2.002.829	291.704	174.334	2.547.819
Поступления (Примечание 24)	–	–	4.407	–	4.407
Выбытия	(4.361)	–	(4.748)	–	(9.109)
Переоценка (Примечание 24)	–	–	7.071	–	7.071
Амортизация	(5.722)	(1.254.808)	(122.732)	(64.563)	(1.447.825)
Амортизация по выбытиям	4.361	–	4.748	–	9.109
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	73.230	748.021	180.450	109.771	1.111.472
По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Первоначальная стоимость	127.453	6.106.397	521.187	303.459	7.058.496
Накопленная амортизация	(54.223)	(5.358.376)	(340.737)	(193.688)	(5.947.024)
Остаточная стоимость	73.230	748.021	180.450	109.771	1.111.472
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	514.457	303.459	7.056.127
Накопленная амортизация	(52.862)	(4.103.568)	(222.753)	(129.125)	(4.508.308)
Остаточная стоимость	78.952	2.002.829	291.704	174.334	2.547.819

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землепользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	507.052	1.011.249	6.183.026	26.770	7.728.097
Поступления	22.871	12.779	–	–	35.650
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	102.574	123.962	–	–	226.536
Амортизация	(177.410)	(325.054)	(213.412)	(3.947)	(719.823)
Переведено из активов в форме права пользования (Примечание 7)	117.514	–	–	–	117.514
Выбытия	(15.213)	(57.954)	–	–	(73.167)
Перемещения и переводы	1.935	(1.935)	–	–	–
Накопленный износ по выбытиям	15.213	57.954	–	–	73.167
Пересчёт валюты	1.977	–	(222.587)	–	(220.610)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 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
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
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Первоначальная стоимость	1.459.593	5.017.171	8.198.470	93.279	14.768.513
Накопленная амортизация и обесценение	(883.080)	(4.196.170)	(2.451.443)	(70.456)	(7.601.149)
Остаточная стоимость	576.513	821.001	5.747.027	22.823	7.167.364

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 1 января 2020 года	29.567.404	25.447.935	55.015.339
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	8.491.918	1.238.394	9.730.312
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(1.150.944)	(171.892)	(1.322.836)
На 31 декабря 2020 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

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 2021 года		31 декабря 2020 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Оборотные активы	40.337.525	80.675.050	35.114.810	70.229.620
Внеоборотные активы	101.235.203	202.470.406	107.775.535	215.551.070
Краткосрочные обязательства	(28.468.773)	(56.937.546)	(22.730.676)	(45.461.352)
Долгосрочные обязательства	(66.692.764)	(133.385.528)	(83.251.291)	(166.502.582)
Чистые активы / балансовая стоимость инвестиций	46.411.191	92.822.382	36.908.378	73.816.756
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	29.199.195	58.398.390	24.593.042	49.186.084
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(22.308.592)	(44.617.184)	(17.764.072)	(35.528.144)
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(47.196.527)	(94.393.053)	(66.833.998)	(133.667.995)

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. В результате рефинансирования снижена банковская маржа с 3,96% на 2,375% и перенесены сроки окончательного погашения основного долга с 2023 на 2024 годы.

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

На 31 декабря 2021 года сумма займа с учётом вознаграждения составила 321.932 тысячи долларов (эквивалентно 139.010.237 тысячам тенге), на 31 декабря 2020 года – 401.977 тысяч долларов США (эквивалентно 169.196.139 тысячам тенге).

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Оборотные активы	7.607.439	14.916.548	8.075.485	15.834.286
Внеоборотные активы	23.982.568	47.024.643	22.374.126	43.870.835
Краткосрочные обязательства	(1.177.905)	(2.309.618)	(1.154.719)	(2.264.155)
Долгосрочные обязательства	(2.727.180)	(5.347.412)	(2.780.455)	(5.451.873)
Чистые активы / балансовая стоимость инвестиций	27.684.922	54.284.161	26.514.437	51.989.093
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	3.713.748	7.281.859	4.430.616	8.687.482
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	–	–	–	–
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	–	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	ККТ			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	37.009.274	74.018.547	38.913.981	77.827.962
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	11.608.225	23.216.450	8.491.918	16.983.836
Прибыль после налогов от прекращённой деятельности за год	–	–	–	–
Прочий совокупный убыток	(305.412)	(610.824)	(1.150.944)	(2.301.888)
Итого совокупный доход	11.302.813	22.605.626	7.340.974	14.681.948
Дивиденды	(1.800.000)	(3.600.000)	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(7.545.965)	(15.091.930)	(7.362.363)	(14.724.725)
Процентные доходы	112.918	225.835	111.604	223.208
Процентные расходы	(2.375.151)	(4.750.302)	(3.777.288)	(7.554.576)
Убыток от курсовой разницы	(1.349.933)	(2.699.866)	(6.665.780)	(13.331.560)
Расходы по подоходному налогу	(2.983.438)	(5.966.876)	(2.829.302)	(5.658.604)

В тысячах тенге	МунайТас			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	5.205.111	10.206.100	3.825.734	7.501.439
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	1.180.108	2.313.937	1.238.394	2.428.224
Прибыль после налогов от прекращённой деятельности за год	–	–	–	–
Прочий совокупный убыток	(9.623)	(18.868)	(171.892)	(337.043)
Итого совокупный доход	1.170.485	2.295.069	1.066.502	2.091.181
Дивиденды	–	–	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(1.508.053)	(2.956.966)	(1.109.565)	(2.175.618)
Процентные доходы	363.533	712.810	437.091	857.041
Расходы по подоходному налогу	(315.721)	(619.061)	(311.078)	(609.957)

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	7.274.223	885.818
Минус: резерв по обесценению	(830.498)	(810.896)
Итого	6.443.725	74.922

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>	2021 года	2020 года
На 1 января	810.896	741.920
Пересчёт валюты	19.602	68.976
На 31 декабря	830.498	810.896

11. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части	3.281.213	3.254.942
Товары	1.508.412	426.763
Топливо	1.382.563	2.398.257
Строительные материалы	819.295	787.269
Спецодежда	555.781	717.797
Химические реагенты	194.259	278.469
Прочие	400.415	371.459
Итого	8.141.938	8.234.956

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.059.900	1.146.596
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(146.516)	(163.195)
Итого	913.384	983.401

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	163.195	77.485
(Восстановление)/начисление за год, нетто (Примечание 30)	(16.679)	85.710
На 31 декабря	146.516	163.195

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.841.213	6.871.092
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 37)	3.034.307	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	710.537	701.529
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 37)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.443.382)	(5.272.466)
Итого	7.143.184	4.266.802

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	5.272.466	4.763.120
Начисление за год, нетто (Примечание 30)	43.731	203.551
Пересчёт валют	127.185	305.795
На 31 декабря	5.443.382	5.272.466

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
В тенге	5.121.063	3.666.155
В долларах США	2.013.051	591.799
В российских рублях	2.161	2.113
В иной валюте	6.909	6.735
Итого	7.143.184	4.266.802

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

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого
	Непросро- ченная	Просрочка платежей			Более 1 года	
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев		
На 31 декабря 2021 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5.997.888	2.009.702	116.284	156.909	5.365.683	13.646.466
Ожидаемые кредитные убытки	(180.630)	(42.010)	(19.709)	(26.595)	(5.320.954)	(5.589.898)

	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
		Просрочка платежей				
<i>В тысячах тенге</i>	Непросро- ченная	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4.639.148	338.154	107.892	139.708	5.460.962	10.685.864
Ожидаемые кредитные убытки	(190.891)	(16.485)	(19.751)	(25.880)	(5.182.654)	(5.435.661)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы третьим сторонам	413.848	329.525
Авансы связанным сторонам (Примечание 37)	1.069	395.440
	414.917	724.965
Минус: обесценение	(638)	(647)
Итого	414.279	724.318

14. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущий НДС к возмещению	7.647.401	7.465.375
Долгосрочный НДС к возмещению	4.356.465	2.047.148
Предоплата по прочим налогам	502.509	548.642
Итого	12.506.375	10.061.165

15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.378.118	8.150.231
Расходы будущих периодов третьих сторон	309.530	31.183
Предоплата по страхованию	171.623	70.638
Задолженность работников	19.266	15.504
Прочие	17.717	17.889
Итого	5.896.254	8.285.445

16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	8.636.000	27.359.150
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.426.867	3.588.695
Начисленные проценты по вкладам в тенге	31.380	35.293
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	1.583	34.824
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(6.357)	(105.651)
Итого	10.089.473	30.912.311

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	86.358	59.604
(Восстановление)/начисление за год, нетто (Примечания 33, 34)	(82.540)	26.754
На 31 декабря	3.818	86.358

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	19.293	18.413
(Восстановление)/начисление за год, нетто (Примечания 33, 34)	(16.754)	880
На 31 декабря	2.539	19.293

На 31 декабря 2021 и 2020 годов банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 0,6% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 0,5% до 0,55% годовых), срок погашения которых истекает в июне 2022 года (на 31 декабря 2020 года: с января по июнь 2021 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2030 года, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья (на 31 декабря 2020 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2030 года, соответственно).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	20.630.285	34.440.034
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	17.073.471	6.263.193
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	2.425.219	10.948.018
Текущие счета в банках, выраженные в лари	339.827	326.205
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	29.900	35.099
Прочие текущие счета в банках	24.923	25.639
Наличность в кассе	229	257
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(24.882)	(23.833)
Итого	40.498.972	52.014.612

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	23.833	34.322
Начисление/(восстановление) за год, нетто (Примечания 33, 34)	488	(8.327)
Пересчёт валют	561	(2.162)
На 31 декабря	24.882	23.833

По состоянию на 31 декабря 2021 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись по ставкам от 6,75% до 9,05% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 6,50% до 8,40% годовых).

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам на 31 декабря 2021 года начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 0,25% до 4% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Изменения во внеоборотных активах, предназначенных для продажи, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	630.839	879.814
Переведено из основных средств (Примечание 6)	25.076	36.800
Реализовано	(45.565)	(53.144)
Начисление обесценения за год (Примечание 32)	(7.942)	(232.631)
На 31 декабря	602.408	630.839

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов внеоборотные активы, предназначенные для продажи, включают административное здание в г. Алматы, а также неиспользуемые автотранспортные средства. Группа намерена возместить их стоимость через продажу, а не через продолжение их использования. Данные активы были 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 отчётного периода балансовая стоимость указанных активов не превышает их справедливую стоимость за минусом затрат на реализацию.

Нетто-сумма дохода от реализации внеоборотные активы, предназначенных для продажи за 12 месяцев 2021 года составила 46.677 тысяч тенге (за 12 месяцев 2020 года: 63.446 тысяч тенге) (Примечание 31).

19. 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, размещёнными в АО «РБК банк» (далее – «РБК 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 связи с тем, что в декабре 2022 года истекает срок гарантии и Группа намерена незамедлительно воспользоваться правом её требования, по состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиций в облигации была реклассифицирована в состав оборотных активов.

В 2021 году Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 13,05% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 22.391 тысяча тенге (2020 год: Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,29% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 221.984 тысячи тенге) (Примечание 33). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2021 года составила 753.707 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 913.746 тысяч тенге).

В течение 2021 и 2020 годов эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 182.430 тысяч и 227.749 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию, соответственно.

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	258.179.742	191.551.374
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	27.505.423	30.081.441
Итого	285.685.165	221.632.815

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2021 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 40.632.765 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 38.325.342 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют (*Примечание 4.2*).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2021 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 4.310.257 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 5.999.468 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных 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 1.737.723 тысячи тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект которого составляет 47.760 тысяч тенге (*Примечание 35*). За аналогичный период 2020 года актуарные убытки от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 4.220.893 тысячи тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект составил 116.009 тысяч тенге (*Примечание 35*).

Дивиденды

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

В течение 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила и выплатила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), из которых выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (*Примечание 37*) и миноритарным акционерам – 4.537.815 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 разведенной прибыли на акцию.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	50.607.007	55.953.898
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	132	145

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	983.162.521	859.162.401
Минус: нематериальные активы (Примечание 8)	(7.352.234)	(7.167.364)
Минус: итого обязательства	(246.054.505)	(206.644.140)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	729.755.782	645.350.897
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.897	1.678

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 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	21.433.483	21.559.008
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	722.893	693.235
Итого	22.156.376	22.252.243

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	22.252.243	16.415.247
Чистые процентные расходы (Примечание 34)	1.465.083	1.166.996
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 29, 30)	982.173	1.023.026
Актuarные убытки через прибыли и убытки (Примечание 32)	20.748	188.150
Актuarные (прибыли)/убытки через прочий совокупный доход (Примечание 20)	(1.737.723)	4.220.893
Вознаграждения выплаченные	(826.148)	(762.069)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	22.156.376	22.252.243

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 37)	21.516.739	–
Доходы будущих периодов от третьих сторон	8.662.766	8.693.200
Итого	30.179.505	8.693.200

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 37</i>)	11.118.754	13.151.992
Авансы, полученные от третьих сторон	7.977.802	7.663.873
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 37</i>)	2.082.265	–
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	671.204	654.336
Итого	21.850.025	21.470.201

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), построенного на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.181 тысяча тенге (*Примечание 6*). 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, полученный водовод был признан Группой как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Группа признала обязательство по договору и основные средства на вышеуказанную сумму со сроком амортизации по апрель 2033 года, используя при этом в качестве допущения по сроку амортизации срок действия контракта на недропользование потребителя услуг. Амортизация обязательства по договору за отчетный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 1.388.177 тысяч тенге.

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчетном периоде Группой была признана выручка в сумме 20.035.986 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (2020 год: 17.679.111 тысяч тенге).

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	17.784.506	20.148.254
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 37</i>)	1.059.611	1.607.708
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.176.005	596.774
Итого	20.020.122	22.352.736

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 9.542.331 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 14.387.429 тысяч тенге), в том числе по капитальному ремонту с заменой участков магистральных нефтепроводов.

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
В тенге	18.176.135	21.732.754
В долларах США	1.423.305	276.413
В российских рублях	7.880	5.156
В евро	1.295	2.525
В другой валюте	411.507	335.888
Итого	20.020.122	22.352.736

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть обязательств	1.393.200	1.994.823
Долгосрочная часть обязательств	267.714	1.415.473
Итого	1.660.914	3.410.296

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	3.410.296	4.803.665
Переоценка (Примечание 7)	7.071	–
Выплаты за период	(2.031.517)	(2.047.939)
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 34)	270.657	494.662
Поступления за период (Примечание 7)	4.407	336.459
Перемещение в торговую кредиторскую задолженность	–	(141.081)
Выбытия	–	(35.470)
На 31 декабря	1.660.914	3.410.296

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в консолидированном отчёте о совокупном доходе за 2021 и 2020 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 7)	1.447.825	1.541.607
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 34)	270.657	494.662
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечания 29, 30)	46.179	30.907
Итого	1.764.661	2.067.176

25. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Индивидуальный подоходный налог	3.581.447	3.134.337
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.131.316	1.037.543
Социальный налог	680.913	725.436
Налог на имущество	328.083	123.686
НДС к уплате	18.651	24.986
Прочие налоги	451.014	372.751
Итого	6.191.424	5.418.739

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2021 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по налогам (БНТ, БМП)	Прочие резервы	Всего
На 1 января 2020 года	179.052	127.501	306.553
Начисление и восстановление за год, нетто (Примечания 29, 30, 32)	255.932	765.472	1.021.404
Использование резерва	–	(77.851)	(77.851)
Пересчёт валюты	(2.289)	21.533	19.244
На 31 декабря 2020 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

Резервы по налогам

По состоянию на 31 декабря 2021 года резервы по налогам включают резервы БНТ в сумме 976.300 тысяч тенге, начисленных по результатам выявленных расхождений по результатам инвентаризации нефтепродуктов, а также резервы БМП в сумме 433.095 тысячи тенге (Примечание 38), начисленных по результатам налоговой проверки (по состоянию на 31 декабря 2020: 260.543 тысячи тенге и 172.152 тысячи тенге, соответственно).

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Используемые допущения и чувствительность к изменению ставок дисконтирования и инфляции отражены в Примечании 5.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
Сальдо на 1 января	33.688.837	27.780.887
Начислено за год за счёт актива (Примечание 6)	340.189	410.941
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	(185.471)	4.516.118
Восстановлено за год за счёт прибылей и убытков (Примечание 31)	(1.322.294)	(1.195.741)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 31)	(205.769)	83.695
Амортизация дисконта (Примечание 34)	2.231.659	2.092.937
Сальдо на 31 декабря	34.547.151	33.688.837

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	11.625.437	10.893.589
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 37)	8.873.343	7.701.845
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.163.649	4.878.213
Задолженность перед пенсионным фондом	912.044	952.276
Прочие начисления	284.621	383.366
Итого	25.859.094	24.809.289

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 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспорти- ровка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	191.849.479	–	–	–	191.849.479
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	18.091.320	–	–	–	18.091.320
Транспортировка воды	–	–	9.051.473	–	9.051.473
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	7.044.050	–	–	7.044.050
Услуги морского порта	–	–	–	6.611.173	6.611.173
Плата за недопоставленные объёмы нефти	3.407.088	–	–	–	3.407.088
Услуги транспортной экспедиции нефти	581.187	–	–	–	581.187
Услуги по хранению нефти	52.925	–	–	–	52.925
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	214.027.745	7.044.050	9.054.344	8.049.977	238.176.116

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспорти- ровка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	194.051.103	–	–	–	194.051.103
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	17.066.891	–	–	–	17.066.891
Транспортировка воды	–	–	6.643.175	–	6.643.175
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	6.152.285	–	–	6.152.285
Услуги морского порта	–	–	–	5.933.564	5.933.564
Плата за недопоставленные объёмы нефти	2.790.960	–	–	–	2.790.960
Услуги транспортной экспедиции нефти	686.051	–	–	–	686.051
Услуги по хранению нефти	80.927	–	–	–	80.927
Прочее	44.878	–	2.639	1.769.609	1.817.126
Итого	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	235.222.082
Географические регионы					
Казахстан	189.286.371	3.332.074	6.645.814	–	199.264.259
Россия	25.434.439	–	–	–	25.434.439
Грузия	–	2.103.685	–	6.503.312	8.606.997
Прочие государства	–	716.526	–	1.199.861	1.916.387
Итого выручка по договорам с покупателями	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	235.222.082
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	197.653.919	6.152.285	6.645.814	7.703.173	218.155.191
В течение периода времени	17.066.891	–	–	–	17.066.891
Итого выручка по договорам с покупателями	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	235.222.082

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 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 (за 2020 год: 49.310.766 тысяч тенге, 33.747.370 тысяч тенге, 12.399.989 тысяч тенге, 11.120.462 тысячи тенге и 6.081.249 тысяч тенге соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Затраты на персонал	61.566.739	56.718.591
Износ и амортизация	52.201.466	53.173.092
Налоги, помимо подоходного налога	9.436.495	8.533.127
Топливо и материалы	9.432.337	8.553.505
Электроэнергия	8.587.955	7.105.495
Ремонт и техобслуживание	8.261.419	8.425.072
Услуги по охране	6.098.889	5.681.646
Затраты на газ	2.957.696	2.671.579
Услуги железной дороги	2.858.437	2.514.250
Охрана окружающей среды	2.361.777	1.670.489
Питание и проживание	2.131.772	1.929.573
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 21)	925.416	972.123
Командировочные расходы	883.427	662.038
Страхование	822.292	719.451
Услуги аутстаффинга	486.417	429.386
Услуги авиапатрулирования	481.475	–
Услуги связи	373.371	384.323
Диагностика производственных активов	346.156	365.939
Транспортные расходы	127.848	150.251
Аренда активов с низкой стоимостью (Примечание 24)	19.337	4.446
Начисление резерва по охране окружающей среды (Примечание 26)	–	446
Прочее	2.885.557	2.351.771
Итого	173.246.278	163.016.593

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано в основном с индексацией заработной платы, а также изменением системы оплаты труда работников производственных подразделений Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Затраты на персонал	9.834.304	9.567.728
Износ и амортизация	1.456.570	1.618.003
Начисление расходов по краткосрочным резервам (<i>Примечание 26</i>)	873.423	255.932
Обслуживание офиса	575.699	532.254
Налоги, помимо подоходного налога	328.000	251.026
Аудиторские и консультационные услуги	321.232	290.935
Ремонт и техобслуживание	281.691	268.532
Услуги аутстаффинга	267.819	258.762
Командировочные расходы	213.294	81.354
Расходы по социальной сфере	143.092	76.060
Информационное обеспечение	136.447	151.603
Услуги связи	126.778	114.302
Расходы по списанию НДС к возмещению	74.466	200.563
Услуги банка	69.942	68.632
Материалы и топливо	65.123	250.842
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (<i>Примечание 21</i>)	56.757	50.903
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (<i>Примечание 12</i>)	27.052	289.261
Аренда активов с низкой стоимостью (<i>Примечание 24</i>)	26.842	26.461
Начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	2.243	177.757
Расходы на благотворительность	–	1.440.953
Прочее	668.903	642.269
Итого	15.549.677	16.614.132

Расходы на благотворительность за 2020 год связаны с приобретением в августе 2020 года аппаратов искусственной вентиляции легких на сумму 1.000.000 тысяч тенге, которые были переданы в качестве спонсорской помощи организациям здравоохранения Республики Казахстан, в целях поддержки политики государства в борьбе с коронавирусной инфекцией Covid-19, а также с оказанием Компанией в 2020 году спонсорской помощи в размере 405.809 тысяч тенге в качестве дополнительного финансирования строительства объекта в городе Туркестан во исполнение поручения Главы государства от 29 сентября 2018 года.

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (<i>Примечание 26</i>)	1.528.063	1.112.046
Доход от восстановления резерва (<i>Примечание 26</i>)	518.941	–
Амортизация доходов будущих периодов	279.106	267.758
Доход от штрафов и пени	218.409	1.497.383
Доход от реализации запасов, нетто	190.320	127.934
Доход от оприходования запасов	182.492	8.512
Доход от возмещения страховых выплат	60.010	496
Доход от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто (<i>Примечание 18</i>)	46.677	63.446
Доход от восстановления обесценения основных средств (<i>Примечание 6</i>)	–	14.020
Прочие доходы	71.291	90.415
Итого	3.095.309	3.182.010

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	440.587	118.644
Убыток от обесценения основных средств (<i>Примечание 6</i>)	336.434	–
Актuarные убытки (<i>Примечание 21</i>)	20.748	188.150
Обесценение внеоборотных активов, предназначенных для продажи (<i>Примечание 18</i>)	7.942	232.631
Убыток от списания НДС по выбывшим основным средствам	–	1.823.703
Начисление расходов по краткосрочным резервам, нетто (<i>Примечание 26</i>)	–	765.026
Прочие расходы	456.905	475.454
Итого	1.262.616	3.603.608

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.866.486	2.658.267
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	197.740	13.736
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, <i>нетто</i> (<i>Примечания 16, 17</i>)	98.806	–
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (<i>Примечание 19</i>)	22.391	221.984
Прочие финансовые доходы	15.764	160.517
Итого	3.201.187	3.054.504

34. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 26</i>)	2.231.659	2.092.937
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (<i>Примечание 21</i>)	1.465.083	1.166.996
Амортизация дисконта обязательств по аренде (<i>Примечание 24</i>)	270.657	494.662
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, <i>нетто</i> (<i>Примечания 16, 17</i>)	–	19.307
Прочие финансовые расходы	148.760	1.404
Итого	4.116.159	3.775.306

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	15.872.679	17.245.410
Корректировки прошлых лет	290.975	69.953
Экономия по отложенному подоходному налогу	(3.772.822)	(4.179.652)
Подходный налог	12.390.832	13.135.711

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 2021 и 2020 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	62.997.839	69.089.609
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	12.599.568	13.817.922
Корректировки прошлых лет	290.975	69.953
Внутригрупповые прибыли и невычитаемые убытки иностранных предприятий, нетто	812.305	461.358
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	424.310	409.939
Доход от излишков технологической нефти	254.487	123.695
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	(147.200)	(212.064)
Невычитаемые расходы от выбытия основных средств	320.782	32.978
Прочие невычитаемые расходы, нетто	393.272	377.992
Налоговый эффект других корректировок		
Прибыль совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(2.557.667)	(1.946.062)
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	12.390.832	13.135.711

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 2021 год прибыль отдельных компаний БМП, БНТ и РТЛ. В налогооблагаемый доход Компании за 2020 год была включена прибыль отдельных компаний БМП и РТЛ, показатели БНТ не были включены в налогооблагаемый доход Компании, поскольку БНТ, в соответствии с отдельной финансовой отчетностью за 2020 год, признал чистый убыток.

В соответствии с редакцией Налогового кодекса Республики Казахстан, действовавшей до 1 января 2020 года, прибыль компаний-нерезидентов Группы не включалась в налогооблагаемый доход Компании, поскольку Республика Казахстан имеет заключенные с Грузией и Объединенными Арабскими Эмиратами международные договора, регулирующие вопросы двойного налогообложения.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	1 января 2020 года
Отложенные налоговые активы									
Вознаграждения работникам и другие начисленные обязательства в отношении работников	2.328.920	106.132	(47.760)	(9)	2.270.557	(21.351)	116.009	(81)	2.175.980
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.780	(1)	–	–	10.781	–	–	–	10.781
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	1.034	(39.821)	–	–	40.855	(3.386)	–	–	44.241
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель и прочие резервы	6.909.433	140.661	(37.094)	68.038	6.737.828	187.420	903.224	82.188	5.564.996
Обязательства по аренде	292.202	(392.152)	–	2.295	682.059	(280.486)	–	39.076	923.469
Налоги к уплате	138.148	(3.669)	–	–	141.817	22.652	–	–	119.165
Переоценка инвестиций в облигации	19.679	(119.104)	–	–	138.783	61.538	–	–	77.245
Перенос убытков на последующие периоды	–	(2.464.878)	–	–	2.464.878	913.214	–	–	1.551.664
Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям	105.823	18.760	–	–	87.063	(178.797)	–	–	265.860
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	256.276	14.544	–	–	241.732	25.044	–	–	216.688
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	188.397	(39.532)	–	–	227.929	1.172	–	–	226.757
Доходы будущих периодов	4.719.801	4.719.801	–	–	–	–	–	–	–
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(12.715.816)	–	–	328.466	(13.044.282)	–	–	(1.867.436)	(11.176.846)
Отложенные налоговые активы	2.254.677	1.940.741	(84.854)	398.790	–	727.020	1.019.233	(1.746.253)	–
Отложенные налоговые обязательства									
Основные средства	(93.512.895)	1.542.516	(20.230.732)	(68.038)	(74.756.641)	3.137.998	13.143.976	(77.475)	(90.961.140)
Активы в форме права пользования	(222.294)	289.565	–	(2.295)	(509.564)	314.634	–	(43.789)	(780.409)
Плюс: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	12.715.816	–	–	(328.466)	13.044.282	–	–	1.867.436	11.176.846
Отложенные налоговые обязательства	(81.019.373)	1.832.081	(20.230.732)	(398.799)	(62.221.923)	3.452.632	13.143.976	1.746.172	(80.564.703)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(78.764.696)	3.772.822	(20.315.586)	(9)	(62.221.923)	4.179.652	14.163.209	(81)	(80.564.703)

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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года						За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	214.027.745	7.044.050	9.054.344	8.049.977	–	238.176.116	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	–	235.222.082
Межсегментные продажи	805.240	–	77.950	–	(883.190)	–	771.041	–	77.076	–	(848.117)	–
Выручка всего	214.832.985	7.044.050	9.132.294	8.049.977	(883.190)	238.176.116	215.491.851	6.152.285	6.722.890	7.703.173	(848.117)	235.222.082
Финансовые результаты												
(Начисление)/восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	(336.434)	–	–	–	–	(336.434)	(35.182)	49.202	–	–	–	14.020
Износ и амортизация	(46.189.522)	(806.532)	(5.680.766)	(981.216)	–	(53.658.036)	(49.286.407)	(822.372)	(3.695.387)	(986.929)	–	(54.791.095)
Доходы по процентам	2.235.726	31.528	492.291	106.941	–	2.866.486	2.110.771	46.308	354.411	146.777	–	2.658.267
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	12.788.333	–	–	–	–	12.788.333	9.730.312	–	–	–	–	9.730.312
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(13.429.793)	–	1.092.248	(72.430)	19.143	(12.390.832)	(13.911.276)	–	911.068	(68.634)	(66.869)	(13.135.711)
Прибыль/(убыток) сегмента	49.500.742	(1.601.985)	(4.537.552)	2.779.614	4.466.188	50.607.007	55.346.099	(2.468.769)	(3.825.374)	3.615.299	3.286.643	55.953.898
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	910.330.857	30.810.657	94.232.078	29.827.018	(82.038.089)	983.162.521	774.775.719	38.864.304	59.337.371	16.914.690	(30.729.683)	859.162.401
Итого обязательства	200.598.316	7.611.338	26.322.626	13.222.148	(1.699.923)	246.054.505	188.729.640	8.339.490	1.751.086	11.120.863	(3.296.939)	206.644.140
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 9)	74.096.113	–	–	–	–	74.096.113	63.422.815	–	–	–	–	63.422.815
Капитальные затраты	38.214.943	1.125.651	20.557.347	944.574	(131.737)	60.710.778	47.033.059	1.088.228	1.031.386	709.084	(115.009)	49.746.748
Основные средства	38.206.236	1.125.651	20.557.347	930.940	(131.737)	60.688.437	47.027.731	1.076.238	1.019.470	702.469	(114.810)	49.711.098
Нематериальные активы	8.707	–	–	13.634	–	22.341	5.328	11.990	11.916	6.615	(199)	35.650

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 2021 и 2020 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		1.169.519	969.932
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		953.600	460.816
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		911.188	535.390
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	12	3.034.307	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	12	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(7.311)	(5.055)
Итого		3.027.505	1.961.592

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.069	1.104
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		–	394.336
Итого авансы, выданные связанным сторонам	13	1.069	395.440

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		21.516.739	–
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	22	21.516.739	–
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ			
		10.949.194	12.896.046
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		169.560	255.946
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.082.265	–
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	22	13.201.019	13.151.992
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		34.717.758	13.151.992

Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		563.504	507.202
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		484.562	1.087.746
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемые предприятия		11.545	12.760
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	23	1.059.611	1.607.708

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.873.343	7.701.845
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	27	8.873.343	7.701.845
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		26.649	62.412
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		26.649	62.412
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		8.899.992	7.764.257

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	
	2021 года	2020 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	122.869.017	122.418.453
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	10.807.469	10.147.818
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	7.585.939	7.401.728
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3.297	65.916
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	22.351	42.856
Итого	141.288.073	140.076.771

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	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	5.651.453	5.476.823
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.032.314	1.873.448
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	83.678	134.193
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	2.665.102
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	9.657
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	14.825	180
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	166	153
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	24.987.181	–
Итого	32.769.617	10.159.556

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

В тысячах тенге	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	20	(45.694.709)	(40.848.301)
Дивиденды полученные от совместно контролируемого предприятия	9	1.800.000	–
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал МунайТас		–	(5.000.000)
Итого		(43.894.709)	(45.848.301)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 740.492 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 793.977 тысяч 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 декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 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. Деятельность Группы на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

Эпидемия Covid-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику. На дату выпуска данной финансовой отчётности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку Группы. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес.

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.

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 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 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 доначислили налоги и штрафы в размере 7.289 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.025.854 тысячам тенге). В результате проведенных в период с 2015 по 2020 годов обжалований решений Службы доходов, сумма доначисленных налогов и штрафов была снижена и на 31 декабря 2021 года составила 5.915 тысяч грузинских лари (эквивалентно 832.477 тысячам тенге).

На конец 2021 года, сумма признанного БМП обязательства по уплате налогов составила 4.062 тысячи грузинских лари (эквивалентно 571.686 тысячам тенге), в том числе резервы по уплате налогов на сумму 3.106 тысяч грузинских лари (эквивалентно 433.095 тысячам тенге), при этом на конец 2020 года обязательства по уплате налогов составили 2.296 тысяч грузинских лари (эквивалентно 295.058 тысячам тенге), в том числе резервы по уплате налогов в сумме 1.340 тысяч грузинских лари (эквивалентно 172.152 тысячам тенге) (*Примечание 26*). Оставшаяся сумма в размере 1.853 тысяч грузинских лари (эквивалентно 260.791 тысячи 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 2021 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 лари (эквивалентно 366.628 тысячам тенге). 20 января 2022 года БНТ обжаловало акт налоговой проверки в Службу доходов. В связи с предъявленными налогами и штрафами, уведомлением Службы доходов от 3 января 2022 года на все виды имущества БНТ возникло право налогового залога/ипотеки на общую сумму 59,2 миллиона долларов США (эквивалентно 25.563 миллионам тенге).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 51.532.032 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 42.183.935 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 642.814 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.901.809 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 2021 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 184,5 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 2021 года составила 4,82 миллиона долларов США (эквивалентно 2.081 миллиону 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. В результате решения суда чистые обязательства БНТ перед бизнес-контрагентами составили 18,95 миллионов долларов США (эквивалентно 8.183 миллиону тенге). 27 февраля 2020 года апелляционный суд отменил решение от 12 февраля 2019 года и перенаправил дело 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.

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 5.398 миллиону 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 исковые требования.

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 8,3 миллиона долларов США (эквивалентно 3.584 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 исковые требования 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года БНТ продолжает оспаривание вышеуказанного искового заявления в установленном порядке.

Судебное разбирательство БНТ с ГЖД

В 2005 году АО «Грузинская железная дорога» (далее – «ГЖД») подало исковое заявление в суд против БНТ о взыскании суммы в размере 14 миллионов лари (эквивалентно 1.970 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 лари (эквивалентно 1.182 миллионам тенге). 16 апреля 2020 года БНТ подана кассационная жалоба в Верховный суд Грузии. На 31 декабря 2021 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 2021 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 12 месяцев 2021 года составили 6,2 миллиона тонн (за 2020 год: 5,9 миллионов 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». На дату подписания консолидированной финансовой отчетности кредитный договор не вступил в силу, так как сторонами не завершены требуемые условиями указанного договора необходимые корпоративные процедуры.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BBB-/Стабильный	–	16.442.240	–
АО «ForteBank»	Казахстан	B+/Позитивный	B/Стабильный	16.309.521	424
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB+/Стабильный	13.161.137	79.906.160
Halyk Bank of Georgia	Грузия	BB+/Стабильный	BB/Стабильный	2.752.725	1.766.559
Emirates NBD Bank PJSC	ОАЭ	A+/Стабильный	A+/Стабильный	1.691.793	1.081.318
TBC Bank	Грузия	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	128.245	90.075
Hellenic Bank	Кипр	B1/Позитивный	B3/Позитивный	53.111	30.726
Bank of Georgia	Грузия	Ba2/Стабильный	Ba2/Стабильный	43.612	47.984
ПАО «Сбербанк России»	Россия	BBB/Стабильный	BBB/Стабильный	5.832	3.413
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	–	BBB-/Стабильный	–	7
Итого				50.588.216	82.926.666

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 2021 и 2020 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
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
На 31 декабря 2020 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	22.352.736	–	–	–	22.352.736
Обязательства по аренде	–	2.049.633	1.404.906	264.618	251.585	3.970.742
Итого	–	24.402.369	1.404.906	264.618	251.585	26.323.478

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 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
На 31 декабря 2020 года					
Активы	34.162.608	28.373	8.839	332.940	34.532.760
Обязательства	276.414	5.156	2.525	335.887	619.982

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.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
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
2020 год		
Доллары США	+14,00% -11,00%	4.744.067 (3.727.481)
Российский рубль	+15,00% -15,00%	3.483 (3.483)
Евро	+14,00% -11,00%	884 (695)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, 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

2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Группы. Влияние на деятельность Группы любых новых мер, которые могут быть предприняты Правительством, оценить невозможно.

В связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года, Европейским Союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами были ужесточены и введены новые экономические санкции в отношении Российской Федерации. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности, руководство Группы совместно с уполномоченными органами Республики Казахстан и КМГ оценивает возможное влияние этих санкций на операционную деятельность Группы, связанную с экспортом казахстанской нефти по российским трубопроводам и/или транзитом российской нефти по трубопроводам Компании.

Кроме того, в связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к основным мировым валютам.

На 5 марта 2022 года курс доллара США по итогам сессии на КФБ составил 503,30 тенге за 1 доллар.