

АО «КазТрансОйл»

**Отдельная годовая финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404)**

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



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная годовая финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчёт о прибылях и убытках	3-4
Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)	5-7
Отчёт об изменениях в капитале	8-12
Пояснительная записка	13-69

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о прибылях и убытках, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы отдельной финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

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 форм отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм отдельной финансовой отчетности. Как следствие, данные формы отдельной финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Организацией и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Организации и Министерства финансов Республики Казахстан). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и комитета по аудиту за формы отдельной финансовой отчетности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку указанных форм отдельной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм отдельной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки форм отдельной финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит форм отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что формы отдельной финансовой отчетности в целом не содержат 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 этих форм отдельной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 Организации;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации 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 формах отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адилъ Сыздыков
Аудитор

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

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

6 марта 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Бухгалтерский баланс
отчётный период 2022 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Примечание: пояснение по заполнению отчёта приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	72.637.270	33.605.655
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	809.649	753.707
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	8.665.145
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5.278.831	4.201.037
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	1.661.338	1.701.325
Запасы	020	7.216.578	6.755.533
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	5.976.361	7.870.230
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	93.580.027	63.552.632
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	22.729	602.408
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	94.676.733	92.418.957
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	945.452	1.424.328
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	883.284	913.384
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	819.577.150	681.122.195
Актив в форме права пользования	122	905.618	1.111.472
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	1.147.720	1.227.448
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	73.601	6.366.865
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	918.209.558	784.584.649
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1.011.812.314	848.739.689

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчетности.

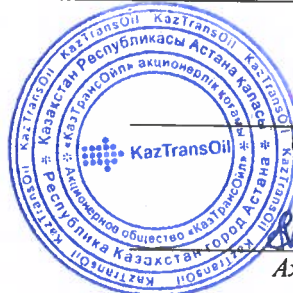
Бухгалтерский баланс
отчётный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	17.823.372	16.459.803
Краткосрочные оценочные обязательства	215	16	16
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	14.146.101	11.330.974
Краткосрочная задолженность по аренде	218	938.352	1.393.200
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	22.523.294	18.816.589
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	16.592.889	15.203.266
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	72.024.024	63.203.848
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	40.664.979	34.547.151
Отложенные налоговые обязательства	316	107.055.139	81.124.746
Вознаграждения работникам	317	18.082.503	21.423.341
Долгосрочная задолженность по аренде	318	190.245	267.714
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	29.452	31.516
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	166.022.318	137.394.468
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	(9.549)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	354.744.553	239.841.668
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	357.093.401	346.371.687
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	773.765.972	648.141.373
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	773.765.972	648.141.373
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1.011.812.314	848.739.689

И.о.генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Сагдиев Э.Б.

Ахмедина А.С.

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчётности.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Отчёт о прибылях и убытках
отчётный период 2022 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчёта приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчёт о прибылях и убытках»

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	212.136.196	214.832.985
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	179.084.114	148.937.822
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	33.052.082	65.895.163
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	11.860.002	10.988.469
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	21.192.080	54.906.694
Финансовые доходы	021	11.269.774	4.354.600
Финансовые расходы	022	4.776.859	4.116.014
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	4.130.710	2.255.431
Прочие расходы	025	17.270.968	5.458.509
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	14.544.737	51.942.202
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(6.175.462)	(13.429.793)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	8.369.275	38.512.409
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	8.369.275	38.512.409
собственников материнской организации		8.369.275	38.512.409
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440)	400	127.255.655	82.761.269
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Отчёт о прибылях и убытках
отчетный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	153.916.787	101.339.132
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	4.238.724	1.737.723
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(30.899.856)	(20.315.586)
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	127.255.655	82.761.269
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	135.624.930	121.273.678
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации		135.624.930	121.273.678
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию :	600	22	100
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		22	100
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

И.о.генерального директора (председателя Правления)



Сагдиев Э.Б.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)
отчётный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 4 – ДДС-К

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Примечание: пояснение по заполнению отчёта приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)»

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	14.544.737	51.942.202
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	57.771.829	45.128.298
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(139.147)	17.207
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	-	7.942
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	194.841	267.473
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	(6.492.915)	1.561.414
вознаграждения работникам	020	720.414	994.609
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(2.494.528)	(240.116)
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	5.156.639	4.423.089
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	54.717.133	52.159.916
изменения в запасах	031	130.078	574.579
изменения резерва	032	(955.266)	(822.338)
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(502.699)	(373.085)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	3.035.170	(695.876)
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	2.729.426	439.914
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	6.536.256	(2.469.441)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	10.972.965	(3.346.247)
уплаченные вознаграждения	041	-	-
полученные вознаграждения	042	2.765.523	1.931.523
уплаченный подоходный налог	043	(10.616.908)	(15.835.416)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	72.383.450	86.851.978

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчётности.

Форма

Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)
отчётный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	16.961.337	53.894.523
в том числе:			
реализация основных средств	061	-	-
реализация нематериальных активов	062	60.925	-
реализация других долгосрочных активов	063	8.707	412.510
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	42.452	182.430
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066		
изъятие денежных вкладов	067	9.212.398	51.499.583
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	7.636.855	1.800.000
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	39.239.720	92.823.557
в том числе:			
приобретение основных средств	081	32.908.000	48.102.309
приобретение нематериальных активов	082	231.720	9.294
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087		30.111.954
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	6.100.000	14.600.000
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(22.278.383)	(38.929.034)

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчётности.

Форма

Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)
отчётный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	-	-
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	12.045.178	52.802.426
в том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	10.000.331	50.770.909
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	2.044.847	2.031.517
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(12.045.178)	(52.802.426)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	973.589	189.080
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	(1.863)	(1.112)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	39.031.615	(4.691.514)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	170	33.605.655	38.297.169
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	180	72.637.270	33.605.655

И.о.генерального директора (председателя Правления)



Сатиев Э.Б.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчётности.

Приложение 6 к приказу Министра
финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам (финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным

Примечание: пояснение по заполнению отчёта приведено в приложении к (форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчёт об изменениях в капитале»)

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61.937.567	-	(9.549)	169.591.075	346.119.511	-	577.638.604
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо								
(строка 010 +/- строка 011)	100	61.937.567	-	(9.549)	169.591.075	346.119.511	-	577.638.604
Общий совокупный доход, всего	200	-	-	-	82.761.269	38.512.409	-	121.273.678
(строка 210 + строка 220)	210	-	-	-	-	38.512.409	-	38.512.409
Прибыль (убыток) за год								
Прочий совокупный доход, всего	220	-	-	-	82.761.269	-	-	82.761.269
(сумма строк с 221 по 229)								
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	81.071.306	-	-	81.071.306

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчётности.

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	1,689,963	-	-	1,689,963
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(50,770,909)	-	(50,770,909)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(50,770,909)	-	(50,770,909)

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	(12.510.676)	12.510.676	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	239.841.668	346.371.687	-	-	648.141.373
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	239.841.668	346.371.687	-	-	648.141.373
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	127.255.655	8.369.275	-	-	135.624.930
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	8.369.275	-	-	8.369.275
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	127.255.655	-	-	-	127.255.655
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	123.133.430	-	-	-	123.133.430
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	4.122.225	-	-	-	4.122.225
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(10.000.331)	-	-	(10.000.331)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчётности.

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период 2022 год (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(10.000.331)	-	-	(10.000.331)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	61.937.567	-	(9.549)	354.744.553	12.352.770	-	-	773.765.972

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



С.Б. Ахмедина

Ахмедина А.С.

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью
данной отдельной годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «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,	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	эксплуатация морского порта 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»).

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Туран, 20.

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.373 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 Компании. Совместно контролируемые предприятия Компании – 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

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

С 1 января 2022 года по 31 августа 2022 года утвержденный временный компенсирующий тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составил 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 сентября 2022 года по

30 ноября 2022 года – составил 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 декабря 2022 года утвержденный тариф на указанную услугу составляет 4 355,57 тенге за 1 тонну на 1000 км без учета НДС (с 1 января 2021 года по 30 ноября 2021 года: 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря 2021 года по 31 декабря 2021 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

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

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Отдельная 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 данной отдельной финансовой отчётности.

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 6 марта 2023 года.

Консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Инвестиции в дочернюю организацию**

В отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочернюю организацию учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчётную дату Компания оценивает, есть ли объективные доказательства того, что инвестиции в дочернюю организацию могут быть обесценены. При наличии таких доказательств Компания рассчитывает величину обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью дочерней организации и её балансовой стоимостью и признает соответствующий убыток в отчёте о прибылях и убытках.

3.2 Участие в совместной деятельности

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 13*).

3.3 Пересчёт иностранной валюты

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её 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 отдельный отчёт о прибылях и убытках.

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).

Курсы обмена валют

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

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

Тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Доллары США	460,93	426,06
Российские рубли	6,92	5,78
Евро	485,29	503,96

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

Тенге	2022 год	2021 год
Доллары США	462,65	431,80
Российские рубли	6,43	5,76
Евро	492,86	489,10

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отдельном бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.5 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

Компания 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 бухгалтерском балансе.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.5 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность (продолжение)**

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отдельном отчёте о прибылях и убытках отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 11*. Все прочие примечания к отдельной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

3.6 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 Компании 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. Компания 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 отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной 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 отдельной финансовой отчётности на периодической основе, Компания 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 Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Компания и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.6 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания 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 4*.

3.7 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 Компания 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.

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

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

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

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания 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.

Приведённая 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 4, 19*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Основные средства (продолжение)**

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 Компании, технологическая нефть, незавершённое строительство и земля не подлежат амортизации.

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

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

3.8 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 Компании, 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 отдельном отчёте о прибылях и убытках 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 отдельном отчёте о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания 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.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, 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 отдельном отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 4, 14*

3.10 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)*****Первоначальное признание и оценка (продолжение)***

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной 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 счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

Все 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, 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 Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания 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 Компании 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 Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Компания включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 12).

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

Компания 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 счет 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 отчете 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.

Компания 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 Компания 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)*****Последующая оценка (продолжение)***

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) (продолжение)

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 Компания 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 Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Компания 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 отдельного бухгалтерского баланса Компании), если:

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

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией. 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 Компании.

3.11 Обесценение финансовых активов

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

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (Примечание 4);
- Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8);
- Банковские вклады (Примечание 7);
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6).

Компания 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 Компания ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.11 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Компания 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 (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Компания рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, 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 ОКУ за весь срок.

Компания 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 определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

3.12 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие категории:

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.12 Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

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

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

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

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.

3.13 Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном бухгалтерском балансе, 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.

3.14 Запасы

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном бухгалтерском балансе 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 отдельного 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Резервы**

Резервы признаются, если Компания 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 Компания 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.

Компания признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отдельном отчёте о прибылях и убытках 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 4, 19*).

3.17 Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией 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.

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

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Компанией 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Вознаграждения работникам (продолжение)**

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» и «Финансовые затраты» в отдельном отчёте о прибылях и убытках (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 4, 20*.

3.18 Признание выручки и прочих доходов

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

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

Компания 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 Компания выступает как агент, по которым Компания признаёт в качестве дохода комиссию за свои услуги.

В отдельной финансовой отчётности Компания 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, транспортированных в отчётном периоде.

Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Процентный доход (продолжение)*

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 отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Дивиденды

Доход от полученных дивидендов признаётся, когда установлено право Компании 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 Компания 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 влияет на признание выручки.

Роль принципала или агента

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

Компания 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 Компания определила, что она не контролирует услуги до того, как они принимаются покупателем заказчика. Следовательно, она является агентом, а не принципалом по договорам по предоставлению услуг транспортного экспедирования.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти (продолжение)**Авансовые платежи, полученные от покупателей (продолжение)*

В соответствии с требованиями к отдельной финансовой отчётности, Компания 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 25*.

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 отдельную финансовую отчётность Компании.

3.19 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания 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 Компании 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.

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:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

- 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.

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 отдельном бухгалтерском балансе на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Компании 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 отдельном бухгалтерском балансе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Капитал***Уставный капитал*

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные у акционеров признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Компании, 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

Компания 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 отдельном отчёте о прибылях и убытках.

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 отдельной финансовой отчётности к выпуску.

3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

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

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку у нее отсутствуют обременительные договоры.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)******«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)******Поправка к МСФО (IAS) 41- «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости***

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

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Компания намерена применить данные поправки в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный 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 нее. Данный стандарт не применим к Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

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

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

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

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 учетной 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 учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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 Компания оценивает влияние поправок.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)*

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

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

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

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

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

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

После даты начала операции продажи с обратной арендой продавец-арендатор должен применять пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец-арендатор должен дать определение «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей». Таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Применение этих требований не запрещает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые прибыли или убытки, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16.

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

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании 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 Компании рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 35);
- Раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 35).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценка справедливой стоимости основных средств

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

При оценке и анализе справедливой стоимости используемые Компанией методы оценки рассматриваются с позиции наилучшего и наиболее эффективного использования оцениваемого актива. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Компании является их использование в операционной деятельности.

Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости офисных зданий Компании в городах Республики Казахстан с соответствующими земельными участками, а также автотранспортных средств и прочих неспециализированных активов, относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

Остальные основные средства Компании 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 Компании первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»).

В рамках оценки справедливой стоимости оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании. Возмещаемая стоимость основных средств Компании определена путем оценки ценности использования. Ценность использования активов определена как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала. Прогнозирование денежных потоков основывалось на одобренных руководством Компании бюджете и бизнес-плане Компании на 2022 год и на период 2023-2027 годов, соответственно. Денежные потоки в постпрогнозный период определены на основе экстраполяции прогнозных данных с применением долгосрочного темпа роста. При определении ценности использования были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования	17,07%
Долгосрочный темп роста	4%

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

По результатам независимой оценки 2022 года балансовая стоимость основных средств Компании (за исключением технологической нефти) увеличилась на 112.070.868 тысячи тенге (Примечание 14). При этом нетто-дооценка через резерв переоценки составила 124.669.031 тысячи тенге, а уценка была признана через прибыли и убытки в размере 12.598.163 тысячи тенге.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Оценка справедливой стоимости основных средств (продолжение)*

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

		ПГДП Транспорти- ровка нефти
Ставка дисконтирования	-0,5%	8.830
	+0,5%	(8.366)
Долгосрочный темп роста	-0,5%	(16.970)
	+0,5%	18.320

Переоценка технологической нефти

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

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

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

- Технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- Технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений видов деятельности, разрешенных крем;
- Тарифы тщательно отслеживаются крем и правительством республики казахстан (кроме тарифа на экспорт и транзита через территорию республики казахстан) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общесеновой 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 компании потребовалась бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы воспользовалась условиями договоров о транспортировке, согласно которым нефтедобывающие организации по требованию компании предоставляют нефть для заполнения системы магистральных трубопроводов компании;
- 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 2022 года справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 84.050 тенге за тонну (на 31 декабря 2021 года: 76.648 тенге за тонну). Прочая совокупная прибыль от изменения справедливой стоимости технологической нефти в течение 2022 года составила 19.423.763 тысячи тенге (за 2021 год: прочая совокупная прибыль на 100.258.238 тысяч тенге). Кроме того, за 2022 год был признан прочий совокупный доход от дооценки излишков нефти в сумме 3.229.453 тысячи тенге (2021 год: 998.073 тысячи тенге, за вычетом списания недостачи нефти на 230.517 тысяч тенге), а также убыток от списания нефти в размере 282.934 тысячи тенге (за 2021 год: 183.922 тысячи тенге) (Примечание 14). За 2022 год в результате переоценки чистая прочая совокупная прибыль составила 22.653.216 тысяч тенге (за 2021 год: прочая совокупная прибыль на 101.256.311 тысяч тенге) (Примечание 14).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

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

Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместно контролируемые предприятия

В связи с наличием признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания признала обесценение инвестиций в Магистральный Водовод на сумму превышения балансовой стоимости инвестиций над их возмещаемой стоимостью, которое составило 3.842.224 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.540.709 тысяч тенге) (Примечание 13). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствуют признаки обесценения инвестиций в БНТ, РТЛ, ККТ и МунайТас.

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

В процентном выражении

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 40.664.979 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 34.547.151 тысяча тенге) (Примечание 19) и включают соответствующие резервы по нефтепроводам, нефтеперекачивающим станциям (НПС) и полигонам.

Резервы по нефтепроводам

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)**Резервы по НПС*

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

Резервы по полигонам

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

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

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

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

Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам

Компания 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 отдельной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов данные резервы сформированы в сумме 53.258 тысяч тенге, соответственно (Примечания 17).

Резервы по финансовым активам

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по финансовым активам (продолжение)*

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания 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 Компания 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.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией. Так, на 31 декабря 2022 и 2021 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 885.399 тысяч тенге и 1.058.613 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 6, 7, 8*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчётности.

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, Компания создает 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 соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

Отложенные налоговые активы

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

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных отложенных налоговых активов на 31 декабря 2022 года составила 11.192.413 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 10.009.835 тысячу тенге) (*Примечание 32*), которые были зачтены с суммой отложенных налоговых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела непризнанных отложенных налоговых активов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. 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 Компания использует безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США, со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по вознаграждениям работникам, скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан.

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

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

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10,46%	6,72%
Будущее увеличение заработной платы	6,23%	5,43%
Процент смертности	5,81%	5,81%

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ****Прибыль на акцию**

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Компании	8.369.275	38.512.409
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	22	100

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	1.011.812.314	848.739.689
Минус: нематериальные активы (Примечание 16)	(1.147.720)	(1.227.448)
Минус: итого обязательства	(238.046.342)	(200.598.316)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	772.618.252	646.913.925
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.009	1.682

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	68.015.091	20.630.285
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	4.439.439	12.743.812
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	165.033	201.373
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	32.308	29.900
Прочие текущие счета в банках	11.873	24.923
Наличность в кассе	256	229
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(26.730)	(24.867)
Итого	72.637.270	33.605.655

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	24.867	23.755
(Восстановление)/начисление за год, нетто (Примечания 28)	(821)	551
Пересчёт валют	2.684	561
На 31 декабря	26.730	24.867

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 7% годовых (на 31 декабря 2021 года: 6,75% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 15,50% до 16,05% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 8,35% до 9,05% годовых);
- Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 0,25% до 0,6 % годовых).

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

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

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным финансовым активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	3.818	86.358
Восстановление за год, нетто (Примечания 28)	(3.818)	(82.540)
На 31 декабря	–	3.818

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2.539	19.293
Восстановление за год, нетто (Примечания 28)	(744)	(16.754)
На 31 декабря	1.795	2.539

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ****Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	4.166.384	2.223.558
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.185.502	2.147.306
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	705.492	710.537
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(779.056)	(880.873)
Итого	5.278.831	4.201.037

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	880.873	846.987
(Восстановление)/ начисление за год, нетто (Примечание 27)	(70.449)	33.886
Списание дебиторской задолженности	(31.368)	-
На 31 декабря	779.056	880.873

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность 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	5.276.207	4.198.876
В российских рублях	2.624	2.161
Итого	5.278.831	4.201.037

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	146.516	163.195
Восстановление за год, нетто (Примечание 27)	(68.698)	(16.679)
На 31 декабря	77.818	146.516

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непрос- роченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	11%	0,03%	–	–	99,9%	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6.956.136	2.529	511	21	761.030	7.720.227
Ожидаемые кредитные убытки	(797.465)	(1)	–	–	(760.646)	(1.558.112)
Итого	6.158.671	2.528	511	21	384	6.162.115

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непрос- роченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	3,6%	8%	0,37%	–	99,9%	
Торговая и прочая дебиторская зadолженность	4.891.442	428.459	7.263	–	814.646	6.141.810
Ожидаемые кредитные убытки	(178.971)	(34.414)	(27)	–	(813.977)	(1.027.389)
Итого	4.712.471	394.045	7.236	–	669	5.114.421

9. ЗАПАСЫ

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

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части	3.237.962	3.032.601
Товары	1.970.023	1.506.774
Топливо	752.761	825.499
Строительные материалы	487.280	484.759
Спецодежда	469.693	539.608
Химические реагенты	148.482	156.135
Прочие	150.377	210.157
Итого	7.216.578	6.755.533

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.299.968	5.378.118
НДС к возмещению	12.002	1.410.050
Авансы третьим сторонам	162.508	343.868
Расходы будущих периодов	213.704	281.337
Предоплата по прочим налогам	52.686	266.738
Предоплата по страхованию	223.958	171.623
Задолженность работников	10.165	17.188
Авансы связанным сторонам (Примечание 33)	1.017	1.069
Прочие	991	877
Минус: обесценение	(638)	(638)
Итого	5.976.361	7.870.230

11. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	602.408	630.839
Переведено в основные средства (Примечание 14)	(573.012)	-
Реализовано	(6.667)	(45.565)
Переведено из основных средств (Примечание 14)	-	25.076
Начисление обесценения за год	-	(7.942)
На 31 декабря	22.729	602.408

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

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

Нетто-сумма дохода от реализации внеоборотные активы, предназначенных для продажи за 12 месяцев 2022 года составила 10.824 тысячи тенге (за 12 месяцев 2021 года: 46.677 тысяч тенге) (Примечание 30).

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными 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 Компании по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций.

В 2022 году Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций и в результате признала доход на сумму 98.394 тысячи тенге (2021 год: 22.391 тысяча тенге) (Примечание 28). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2022 года составила 809.649 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 753.707 тысяч тенге).

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ (продолжение)**

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

В 2022 году Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций и в результате признала доход на сумму 98.394 тысячи тенге (2021 год: 22.391 тысяча тенге) (Примечание 28). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2022 года составила 809.649 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 753.707 тысяч тенге).

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

13. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ**Инвестиции в дочерние организации**

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Магистральный Водовод	70.168.356	67.910.580
БНТ	9.182.546	9.182.546
RTL	2.820.886	2.820.886
Итого	82.171.788	79.914.012

Движение инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	79.914.012	69.854.721
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	6.100.000	14.600.000
Обесценение инвестиций (Примечание 4)	(3.842.224)	(4.540.709)
На 31 декабря	82.171.788	79.914.012

В течение 2022 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал Магистрального Водовода путем перечисления денежных средств в размере 6.100.000 тысяч тенге (в течение 2021 года: 14.600.000 тысяч тенге).

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены инвестициями в ККТ в сумме 6.500.000 тысяч тенге и в Мунайтас в сумме 6.004.945 тысяч тенге.

В течение 2022 года ККТ и Мунайтас выплатили Компании дивиденды по итогам деятельности за 2021 год в размере 5.000.000 тысяч тенге и 2.636.855 тысяч тенге, соответственно. В течение 2021 года ККТ, на основании решения Общего собрания Участников, выплатило Компании дивиденды по итогам 2020 года в размере 1.800.000 тысяч тенге (Примечание 33).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года	5.515.423	255.365.446	17.905.428	81.433.973	147.603.173	100.345.811	10.088.431	34.593.170	652.850.855
Поступления	-	12.750	1.521.354	-	1.234.288	-	437.739	36.153.504	39.359.635
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	-	340.189	-	-	-	-	-	-	340.189
Выбытия	(4.057)	(3.373.320)	(97.284)	(207.789)	(539.104)	(183.922)	(338.374)	(64.680)	(4.808.530)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 24)	-	-	-	-	-	101.256.311	-	-	101.256.311
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 11)	(31.068)	-	(4.631)	(13.495)	-	-	-	-	(49.194)
Переведено с незавершенного строительства	-	24.370.001	94.030	3.945.551	13.305.723	-	743.461	(42.458.766)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	-	(290.240)	(290.240)
Перемещения и переводы	-	-	-	-	-	-	(8.171)	8.171	-
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	5.480.298	276.715.066	19.418.897	85.158.240	161.604.080	201.418.200	10.923.086	27.941.159	788.659.026
Поступления	-	3.466	2.073.803	304.038	1.202.081	-	261.298	34.895.146	38.739.832
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	-	346.567	-	13.612.707	-	-	-	-	13.959.274
Изменения в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации земель (Примечание 19)	-	-	-	(3.359.391)	-	-	-	-	(3.359.391)
Выбытия	(33.338)	(1.623.594)	(181.040)	(192.218)	(919.694)	(282.934)	(527.538)	(244.073)	(4.004.429)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 24)	4.443.733	38.821.474	7.228.396	19.203.286	47.157.230	22.653.216	7.567.332	247.580	147.322.247
Обесценение и дооценка (через прибыли и убытки)	53.212	236.171	(819.269)	(4.235.463)	(5.367.665)	-	13.142	(2.478.291)	(12.598.163)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	(47.981.888)	(7.434.999)	(20.861.746)	(66.306.187)	-	(7.256.757)	(180.880)	(150.022.457)
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 11)	73.519	-	102.667	672.938	31.483	-	604	-	881.211
Переведено с незавершенного строительства	412	21.976.435	82.529	3.863.552	9.951.937	-	71.427	(35.946.292)	-
Перемещения и переводы	-	230.913	(85.550)	-	(164.563)	-	19.200	-	-
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года	-	(19.451.996)	(3.186.715)	(7.971.186)	(30.626.424)	-	(4.388.105)	(34.012)	(65.658.438)
Износ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(14.981.193)	(2.235.165)	(6.021.438)	(19.041.798)	-	(2.107.791)	-	(44.387.385)
Обесценение (через прибыли и убытки) (Примечание 31)	-	1.773.496	95.946	202.299	512.438	-	337.883	-	2.922.062
Обесценение (резерв по переоценке актива) (Примечание 24)	-	(11.387)	-	-	(709)	-	-	(324.338)	(336.434)
Переведено во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 11)	(14.838)	(31.127)	-	-	(2.643)	-	-	(54.042)	(102.650)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 16)	14.838	-	1.822	7.458	-	-	-	-	24.118
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-	-	1.896	1.896
Износ	-	(32.702.207)	(5.324.112)	(13.782.867)	(49.159.136)	-	(6.158.013)	(410.496)	(107.536.831)
Выбытия	-	(15.888.620)	(2.220.815)	(6.976.940)	(17.929.608)	-	(1.625.248)	-	(44.641.231)
Обесценение (через прибыли и убытки) (Примечание 31)	-	628.479	181.010	129.244	781.229	226.758	527.108	229.616	2.703.444
Обесценение (резерв по переоценке актива) (Примечание 24)	-	(12.882)	-	-	-	(10.515)	-	-	(23.397)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	-	-	-	-	(216.243)	-	-	(216.243)
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 11)	-	47.981.888	7.434.999	20.861.746	66.306.187	-	7.256.757	180.880	150.022.457
Перемещения и переводы	-	-	(71.087)	(231.183)	(5.325)	-	(604)	-	(308.199)
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года	-	(6.658)	5	-	6.653	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 года									
Валовая балансовая стоимость	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150
Накопленный износ и обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150
По состоянию на 31 декабря 2021 года									
Валовая балансовая стоимость	5.480.298	276.715.066	19.418.897	85.158.240	161.604.080	201.418.200	10.923.086	27.941.159	788.659.026
Накопленный износ и обесценение	-	(32.702.207)	(5.324.112)	(13.782.867)	(49.159.136)	-	(6.158.013)	(410.496)	(107.536.831)
Балансовая стоимость	5.480.298	244.012.859	14.094.785	71.375.373	112.444.944	201.418.200	4.765.073	27.530.663	681.122.195
Балансовая стоимость каждого переоценённого класса основных средств, которая была бы включена в отдельную финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлена следующим образом:									
В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2022 года	1.044.966	188.301.144	13.564.038	63.406.928	89.512.630	30.270.513	3.157.599	26.189.702	415.447.520
На 31 декабря 2021 года	1.023.070	184.673.989	13.394.362	53.705.468	92.532.261	30.324.713	4.159.327	27.218.660	407.031.850

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила ноль тенге (на 31 декабря 2021 года: 2.520.878 тысяч тенге);
- Незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 2.157.965 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.563.507 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

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

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	78.952	2.002.829	291.704	174.334	2.547.819
Поступления (Примечание 21)	–	–	4.407	–	4.407
Модификация (Примечание 21)	–	–	7.071	–	7.071
Амортизация	(5.722)	(1.254.808)	(122.732)	(64.563)	(1.447.825)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	73.230	748.021	180.450	109.771	1.111.472
Поступления (Примечание 21)	2.249	–	–	114.695	116.944
Выбытия	(2.873)	–	–	–	(2.873)
Модификация (Примечание 21)	–	994.358	265.523	–	1.259.881
Амортизация	(3.534)	(1.379.309)	(132.400)	(64.563)	(1.579.806)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	69.072	363.070	313.573	159.903	905.618

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	539.282	792.817	23.114	1.355.213
Поступления	–	–	8.707	8.707
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 14)	4.833	142.181	141.330	288.344
Выбытия	(10.357)	(299.001)	(42.021)	(351.379)
Амортизация	(161.367)	(260.611)	(2.838)	(424.816)
Накопленный износ по выбытиям	10.357	299.001	42.021	351.379
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	382.748	674.387	170.313	1.227.448
Поступления	191.313	27.148	232.349	450.810
Переведено с незавершённого строительства	55.849	149.120	(204.969)	–
Амортизация	(229.522)	(297.310)	(3.706)	(530.538)
Выбытия	(54.788)	(199.081)	–	(253.869)
Накопленный износ по выбытиям	54.788	199.081	–	253.869
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	400.388	553.345	193.987	1.147.720
По состоянию на 31 декабря 2022 года				
Первоначальная стоимость	1.341.234	4.786.660	228.504	6.356.398
Накопленная амортизация и обесценение	(940.846)	(4.233.315)	(34.517)	(5.208.678)
Остаточная стоимость	400.388	553.345	193.987	1.147.720
По состоянию на 31 декабря 2021 года				
Первоначальная стоимость	1.148.860	4.809.473	201.124	6.159.457
Накопленная амортизация и обесценение	(766.112)	(4.135.086)	(30.811)	(4.932.009)
Остаточная стоимость	382.748	674.387	170.313	1.227.448

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	126.859	6.420.123
Минус: резерв по обесценению	(53.258)	(53.258)
Итого	73.601	6.366.865

18. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	14.436.961	12.729.991
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 33)	2.075.402	2.553.807
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.311.009	1.176.005
Итого	17.823.372	16.459.803

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**18. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 8.288.535 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 9.531.536 тысяч тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В тенге	17.801.254	16.426.354
В долларах США	17.766	25.569
В российских рублях	4.352	7.880
Итого	17.823.372	16.459.803

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Долгосрочные оценочные обязательства**

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставок дисконтирования и инфляции отражены в *Примечании 4*.

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Всего
На 1 января 2021 года	33.688.837	–	33.688.837
Начисление за год за счет актива (<i>Примечание 14</i>)	340.189	–	340.189
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(185.471)	–	(185.471)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечание 30</i>)	(205.769)	–	(205.769)
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытки (<i>Примечание 30</i>)	(1.322.294)	–	(1.322.294)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 29</i>)	2.231.659	–	2.231.659
На 31 декабря 2021 года	34.547.151	–	34.547.151
Начисление за год за счет актива (<i>Примечание 14</i>)	346.567	13.612.707	13.959.274
Начисление за счёт прибыли и убытков (<i>Примечание 30</i>)	–	1.135.708	1.135.708
Пересмотр оценок за счёт актива (<i>Примечание 14</i>)	–	(3.359.391)	(3.359.391)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечание 30</i>)	(1.648.210)	(280.274)	(1.928.484)
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(6.810.783)	–	(6.810.783)
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытков (<i>Примечание 30</i>)	(61.037)	–	(61.037)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 29</i>)	2.212.426	970.115	3.182.541
На 31 декабря 2022 года	28.586.114	12.078.865	40.664.979

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

У Компании 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.

Изменения в обязательствах по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	22.142.811	22.243.325
Чистые процентные расходы (Примечание 29)	1.455.900	1.464.938
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 26, 27)	716.251	973.861
Актuarные убытки через прибыли и убытки (Примечание 31)	4.163	20.748
Актuarные прибыли через прочий совокупный доход (Примечание 24)	(4.238.724)	(1.737.723)
Вознаграждения выплаченные	(955.266)	(822.338)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	19.125.135	22.142.811

В том числе:

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	18.082.503	21.423.341
---	------------	------------

Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	13.103.469	10.611.504
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.042.632	719.470
Итого	14.146.101	11.330.974

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.

21. КРАТКОСРОЧНАЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

Краткосрочная и долгосрочная задолженность по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть обязательств	938.352	1.393.200
Долгосрочная часть обязательств	190.245	267.714
Итого	1.128.597	1.660.914

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1.660.914	3.410.296
Модификация (Примечание 15)	1.259.881	7.071
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 29)	123.937	270.657
Поступления за период (Примечание 15)	116.944	4.407
Курсовая разница	13.402	—
Выплаты за период	(2.044.847)	(2.031.517)
Выбытия	(1.634)	—
На 31 декабря	1.128.597	1.660.914

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**21. КРАТКОСРОЧНАЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (продолжение)**

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отдельном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 15)	1.579.806	1.447.825
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 29)	123.937	270.657
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 26)	18.019	16.091
Итого	1.721.762	1.734.573

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами (Примечание 33)	14.645.886	11.075.142
Обязательства по договорам с покупателями с третьими сторонами	7.877.408	7.739.965
Прочие обязательства по договорам с покупателями	—	1.482
Итого	22.523.294	18.816.589

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчетном периоде Компания была признана выручка в сумме 17.417.135 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (2021 год: 19.150.937 тысяч тенге).

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 33)	8.039.904	8.873.343
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.701.932	4.163.649
Задолженность перед пенсионным фондом	1.141.365	852.769
НДС к уплате	1.110.644	6.129
Индивидуальный подоходный налог	703.027	606.773
Социальный налог	584.789	527.900
Налог на имущество	1.347	15.338
Прочие налоги	30.130	25.159
Прочие начисления	279.767	132.222
Итого	16.592.905	15.203.282

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**24. КАПИТАЛ****Уставный (акционерный) капитал**

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

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

Выкупленные собственные долевые инструменты

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.

Компоненты прочего совокупного дохода*Резерв по переоценке активов*

На 31 декабря 2022 года резерв по переоценке активов Компании составил 354.930.137 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 244.149.477 тысячи тенге). Изменение данного резерва связано с переоценкой и обесценением основных средств за период на сумму 147.106.004 тысячи тенге (на 2021 год: 101.153.661 тысячи тенге) (*Примечание 14*), с доходом от пересмотра резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель в сумме 6.810.783 тысячи тенге (2021 год: 185.471 тысяч тенге) (*Примечание 19*), за минусом отложенного подоходного налога на сумму 30.783.357 тысяч тенге (2021 год: 20.267.826 тысяч тенге) (*Примечание 32*), а также амортизацией резерва переоценки основных средств в сумме 12.352.770 тысяч тенге (2021 год: 12.510.676 тысяч тенге).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2022 года прочие резервы капитала составили накопленный убыток в размере 185.584 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 4.307.809 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 4.238.724 тысяч тенге (*Примечание 20*), налоговый эффект которого составляет 116.499 тысяч тенге (*Примечание 32*). За аналогичный период 2021 года актуарные прибыли от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 1.737.723 тысячи тенге (*Примечание 20*), налоговый эффект которого составил 47.760 тысяч тенге (*Примечание 32*).

Дивиденды

В течение 2022 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 33*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

В течение 2021 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 26 мая 2021 года, по итогам деятельности за 2020 год начислила дивиденды в размере 50.770.909 тысяч тенге (из расчёта 132 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 45.694.709 тысяч тенге (*Примечание 33*) и миноритарным акционерам – 5.076.200 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**25. ВЫРУЧКА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Транспортировка сырой нефти	184.915.654	191.849.479
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	24.873.920	18.892.611
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.789.534	3.407.088
Услуги транспортной экспедиции нефти	475.794	581.187
Услуги по хранению нефти	52.700	52.925
Прочее	28.594	49.695
Итого	212.136.196	214.832.985
Географические регионы*		
Казахстан	184.877.898	188.871.905
Россия	27.258.298	25.961.080
Итого выручка по договорам с покупателями	212.136.196	214.832.985
Сроки признания выручки		
В определенный момент времени	187.262.276	195.940.374
В течение периода времени	24.873.920	18.892.611
Итого выручка по договорам с покупателями	212.136.196	214.832.985

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

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

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Затраты на персонал	81.317.345	55.897.979
Износ и амортизация	45.606.023	45.042.365
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	9.473.946	8.324.358
Услуги по охране	9.039.308	5.474.223
Ремонт и техобслуживание	8.014.321	7.745.874
Топливо и материалы	6.888.602	7.487.281
Электроэнергия	6.067.398	5.644.696
Питание и проживание	2.180.994	2.116.263
Затраты на газ	1.851.949	2.427.446
Охрана окружающей среды	1.448.011	2.306.810
Командировочные расходы	878.961	834.339
Страхование	757.583	632.176
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 20)	673.276	919.049
Услуги авиапатрулирования	642.193	481.475
Диагностика производственных активов	608.679	344.270
Услуги аутстаффинга	556.238	483.052
Услуги связи	321.122	341.298
Транспортные расходы	137.223	127.848
Аренда активов с низкой стоимостью (Примечание 21)	18.019	16.091
Прочее	2.602.923	2.290.929
Итого	179.084.114	148.937.822

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Затраты на персонал	7.967.752	7.119.052
Износ и амортизация	1.124.052	1.197.324
Обслуживание офиса	392.249	536.651
Расходы по социальной сфере	365.192	127.621
Ремонт и техобслуживание	294.763	237.543
Услуги аутстаффинга	259.042	234.840
Налоги, помимо подоходного налога	211.504	212.048
Консультационные услуги	184.119	125.209
Командировочные расходы	161.020	153.914
Информационное обеспечение	142.885	136.447
Расходы по списанию НДС к возмещению	131.312	73.188
Услуги связи	89.425	110.117
Услуги банка	59.699	63.905
Материалы и топливо	49.478	42.080
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 20)	42.975	54.812
(Восстановление)/начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 8)	(139.147)	17.207
Расходы на благотворительность		-
Прочее	523.682	546.511
Итого	11.860.002	10.988.469

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	3.343.695	2.235.726
Дивидендный доход от совместно контролируемого предприятия (Примечания 13, 33)	7.636.855	1.800.000
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	185.447	197.740
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто (Примечания 6, 7)	5.383	98.743
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 12)	98.394	22.391
Итого	11.269.774	4.354.600

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	3.182.541	2.231.659
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 20)	1.455.900	1.464.938
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 21)	123.937	270.657
Амортизация дисконта по краткосрочному обязательству	14.481	148.760
Итого	4.776.859	4.116.014

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от курсовой разницы, нетто	2.494.528	240.116
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 19)	853.813	1.528.063
Доход от штрафов и пени	696.155	210.383
Доход от оприходования запасов	17.149	65.752
Доход от реализации запасов, нетто	13.834	78.691
Страховые выплаты	-	60.010
Доход от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 11)	10.824	46.677
Прочие доходы	44.407	25.739
Итого	4.130.710	2.255.431

31. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Убыток от обесценения основных средств (Примечание 14)	12.621.560	336.434
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию	3.842.224	4.540.709
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	394.769	-
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	208.649	167.099
Убыток от выбытия основных средств, нетто	194.841	267.473
Актuarные убытки (Примечание 20)	4.163	20.748
Прочие расходы	4.762	126.046
Итого	17.270.968	5.458.509

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	11.005.876	15.424.965
Экономия по отложенному подоходному налогу	(4.969.463)	(2.286.147)
Корректировки прошлых лет	139.049	290.975
Подходный налог	6.175.462	13.429.793

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	14.544.737	51.942.202
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	2.908.947	10.388.440
Корректировки прошлых лет	139.049	290.975
Обесценение инвестиции в дочернюю организацию	768.445	908.142
Прибыль контролируемых иностранных компаний	1.901.739	934.840
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	375.448	424.310
Доход от излишков технологической нефти	786.355	254.487
Невычитаемые расходы от выбытия основных средств	221.367	320.782
Дивиденды полученные	(1.527.371)	(360.000)
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	117.182	(147.200)
Прочие невычитаемые расходы	484.301	415.017
Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о прибылях и убытках	6.175.462	13.429.793

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между налоговой базой для расчета активов и обязательствам и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности, на 31 декабря 2022 и 2021 годы включают следующее:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	1 января 2021 года
Отложенные налоговые активы									
Вознаграждения работникам и другие начисленные обязательства в отношении работников	2.366.613	244.671	(116.499)	-	2.238.441	109.787	(47.760)	-	2.176.414
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.780	(29.302)	-	-	40.082	(3.338)	-	-	43.420
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	177.079	(5.340)	-	-	182.419	(12.860)	-	-	195.279
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	1.240	206	-	-	1.034	(36)	-	-	1.070
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель и прочие резервы	8.133.000	465.747	(1.362.157)	2.119.977	6.909.433	140.661	(37.094)	68.038	6.737.828
Налоги к уплате	166.717	28.569	-	-	138.148	(3.669)	-	-	141.817
Обязательства по аренде	185.676	(381.316)	-	274.790	292.202	(392.152)	-	2.295	682.059
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	151.308	(37.089)	-	-	188.397	(39.533)	-	-	227.930
Переоценка инвестиций в облигации	-	(19.679)	-	-	19.679	(119.104)	-	-	138.783
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(11.192.413)	-	-	(1.182.578)	(10.009.835)	-	-	334.765	(10.344.600)
Отложенные налоговые активы	-	266.467	(1.478.656)	1.212.189	-	(320.244)	(84.854)	405.098	-
Отложенные налоговые обязательства									
Активы в форме права пользования	(181.124)	315.960	-	(274.790)	(222.294)	289.565	-	(2.295)	(509.564)
Основные средства	(118.066.428)	4.387.036	(29.421.200)	(2.119.977)	(90.912.287)	2.316.826	(20.230.732)	(68.038)	(72.930.343)
Плюс: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	11.192.413	-	-	1.182.578	10.009.835	-	-	(334.765)	10.344.600
Отложенные налоговые обязательства	(107.055.139)	4.702.996	(29.421.200)	(1.212.189)	(81.124.746)	2.606.391	(20.230.732)	(405.098)	(63.095.307)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(107.055.139)	4.969.463	(30.899.856)	-	(81.124.746)	2.286.147	(20.315.586)	-	(63.095.307)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**32. 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.

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		2.496.916	949.952
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		1.540.699	1.169.519
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		128.769	104.087
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	8	4.166.384	2.223.558
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и «Самрук-Казына»		509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	8	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(4.337)	(6.175)
Итого		4.162.556	2.217.892

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем «Самрук-Казына»		1.017	1.069
Итого авансы выданные связанным сторонам	10	1.017	1.069

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.692.719	2.059.872
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем «Самрук-Казына»		373.766	482.390
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемые предприятия		8.917	11.545
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	18	2.075.402	2.553.807

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Обязательства по договорам с покупателями, находящихся под общим контролем КМГ		14.445.342	10.905.582
Обязательства по договорам с покупателями, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		200.544	169.560
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	22	14.645.886	11.075.142

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.039.904	8.873.343
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	23	8.039.904	8.873.343
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.028	26.649
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.028	26.649
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		8.107.932	8.899.992

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	107.940.274	110.911.041
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	14.862.954	10.807.469
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	8.874.320	7.519.497
Выручка от основной деятельности от дочерней организации Компании	814.952	805.240
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	113.402	3.297
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	110.700	22.351
Прочие доходы от дочерних организаций	43.334	7.993
Итого	132.759.936	130.076.888

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

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	7.686.142	5.587.009
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	2.862.359	2.005.002
Приобретения услуг у дочернего предприятия Компании	599.597	685.866
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	103.924	83.678
Приобретения запасов у дочернего предприятия Компании	1.239.525	3.290.152
Приобретения основных средств, нематериальных активов у дочернего предприятия Компании	659.131	2.664.513
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и «Самрук-Казына»	529	14.991
Итого	13.151.207	14.331.211

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Денежные потоки связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	24	(9.000.473)	(45.694.709)
Вклад в уставный капитал дочернего предприятия	13	(6.100.000)	(14.600.000)
Дивиденды полученные	13	7.636.855	1.800.000
Итого		(7.463.618)	(58.494.709)

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

34. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

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

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 неопределенности относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Пандемия коронавируса (Covid-19)

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

По мнению руководства Компании, на дату выпуска отдельной финансовой отчетности данное событие не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств.

Война на территории Украины

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

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

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

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 Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности (*Примечания 4, 19*).

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.

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

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 77.008.349 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 49.049.831 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по инвестиционной программе Компании**

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

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Компания 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 Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках (Примечания 6, 7). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

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

Местона- хождение	Рейтинг		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года			
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BBB-/стабильный	BB+/стабильный	30.473.836	12.639.252
АО «ForteBank»	Казахстан	BB-/стабильный	B+/стабильный	25.061.488	16.309.521
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	BBB-/стабильный	–	18.040.641	–
КБ «Москоммерцбанк»	Россия	–	–	4.159	–
ПАО «Росбанк»	Россия	–	–	2.342	–
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	–	BBB-/Стабильный	–	14.740.294
АО «Сбербанк России»	Россия	–	Baa3	–	5.832
Итого				73.582.466	43.694.899

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	17.823.372	-	-	-	17.823.372
Обязательства по аренде	-	982.343	104.238	100.301	383.611	1.570.493
Итого	-	18.805.715	104.238	100.301	383.611	19.393.865
На 31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	16.459.803	-	-	-	16.459.803
Обязательства по аренде	-	1.434.031	216.564	79.630	384.927	2.115.152
Итого	-	17.893.834	216.564	79.630	384.927	18.574.955

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	Российс- кий рубль	Итого
На 31 декабря 2022 года			
Активы	4.439.439	34.932	4.474.371
Обязательства	17.766	4.353	22.119
На 31 декабря 2021 года			
Активы	21.377.577	32.061	21.409.638
Обязательства	25.569	7.880	33.449

Компания не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Компании.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании 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 Компании не существенно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Валютный риск (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
Доллары США	+21,00% -21,00%	928.579 (928.579)
Российский рубль	+22,05% -22,05%	6.743 (6.743)
2021 год		
Доллары США	+13,00% -10,00%	2.775.761 (2.135.201)
Российский рубль	+13,00% -13,00%	3.144 (3.144)

Управление капиталом

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, Компания 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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

17 января 2023 года Компанией, на основании решения Совета директоров от 9 сентября 2022 года, внесен дополнительный вклад в уставный капитал Магистрального Водовода в размере 600.000 тысяч тенге.

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