

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчетом независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в собственном капитале	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения	5
2	Основа подготовки.....	6
3	Существенные положения учетной политики.....	6
4	Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	15
5	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	19
6	Основные средства	20
7	Банковские депозиты.....	21
8	Денежные средства и их эквиваленты	21
9	Кредиты и займы	22
10	Обязательства по договорам на транспортировку нефти с третьими сторонами	22
11	Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	23
12	Выручка	23
13	Себестоимость реализации услуг	23
14	Общие и административные расходы.....	24
15	Прочие операционные расходы и доходы, нетто	24
16	Финансовые расходы и доходы	24
17	Расходы по налогу на прибыль	25
18	Потенциальные и условные обязательства	26
19	Цели и политика управления финансовыми рисками.....	28
20	Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
21	События после отчетной даты.....	31



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі шектеулі серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық д-лы, 180,
+7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Участникам и руководству ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами финансовой отчетности МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, чей отчет от 6 февраля 2023 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:


Нездемковский С. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000182 от 2 июня 2014 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года


Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

5 февраля 2024 года

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Отчет о финансовом положении

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	198,069,312	211,652,908
Активы в форме права пользования		195,229	69,977
Долгосрочный налог на добавленную стоимость к возмещению		128	-
Нематериальные активы		225,993	87,160
Прочие внеоборотные активы		-	2,791
Итого внеоборотных активов		198,490,662	211,812,836
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		1,131,097	1,026,984
Предоплата по налогу на прибыль		415,628	50,923
Дебиторская задолженность от связанных сторон	5	5,214	52,969
Дебиторская задолженность по основной деятельности		-	23,079
Прочие оборотные активы		637,309	1,221,372
Банковские депозиты	7	23,527,680	21,856,337
Денежные средства и их эквиваленты	8	23,836,867	17,871,484
Итого оборотных активов		49,553,795	42,103,148
ИТОГО АКТИВОВ		248,044,457	253,915,984
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал		13,000,000	13,000,000
Резерв по переоценке основных средств		58,427,409	60,354,743
Прочие резервы капитала		(3,589)	(4,991)
Нераспределенная прибыль		92,409,910	60,772,653
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		163,833,730	134,122,405
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	-	32,197,304
Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и его объектов и рекультивации земель	4	8,843,517	11,282,742
Обязательства по аренде		119,349	53,056
Обязательство по отложенному налогу	16	28,460,797	29,825,210
Прочие долгосрочные обязательства		18,631	20,264
Итого долгосрочных обязательств		37,442,294	73,378,576
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	32,842,895	33,900,576
Кредиторская задолженность по основной деятельности		1,129,953	666,692
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5	1,574,438	1,508,951
Обязательства по договорам на транспортировку нефти со связанными сторонами	5	3,848,963	3,613,692
Обязательства по договорам на транспортировку нефти с третьими сторонами	10	4,876,996	4,699,947
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11	2,362,703	1,987,721
Обязательства по аренде		132,485	37,424
Итого краткосрочных обязательств		46,768,433	46,415,003
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		84,210,727	119,793,579
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		248,044,457	253,915,984

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 5 февраля 2024 года:

Гао Хуэй
 И.о. Генерального
 директора

Турлыханов Ерхат Дулатович
 Заместитель Генерального
 директора по экономике

Кочергова Анна Витальевна
 Главный бухгалтер

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тыс. тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка	12	86,842,636	86,318,840
Себестоимость реализации услуг	13	(38,942,151)	(36,842,375)
Валовая прибыль		47,900,485	49,476,465
Общие и административные расходы	14	(4,502,444)	(4,241,832)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	15	(664,887)	6,950,882
Доход от восстановления убытка от обесценения	6	-	250,183
Операционная прибыль		42,733,154	52,435,698
Финансовые доходы	16	1,947,322	416,870
Финансовые расходы	16	(4,668,199)	(15,727,168)
Прибыль до налогообложения		40,012,277	37,125,400
Расходы по налогу на прибыль	17	(8,041,172)	(7,674,036)
Прибыль за год		31,971,105	29,451,364
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств	6	-	22,987,858
Влияние налога на прибыль	17	-	(4,597,571)
Переоценка резерва под обязательство по ликвидации трубопровода и его объектов и рекультивации земель	4	3,423,523	4,323,246
Влияние налога на прибыль		(684,705)	(864,649)
Актуарные убытки по вознаграждениям работников		1,752	(282)
Влияние налога на прибыль		(350)	56
Итого прочего совокупного дохода за год		2,740,220	21,848,658
Итого совокупного дохода за год		34,711,325	51,300,022

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 5 февраля 2024 года:

Гао Хуэй
 И.о. Генерального
 директора



Турлыханов Ерхат Дулатович
 Заместитель Генерального
 директора по экономике

Кочергова Анна Витальевна
 Главный бухгалтер

ТОО «Казакстанско-Китайский Трубопровод»
Отчет об изменениях в собственном капитале

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Прочие резервы капитала	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.	13,000,000	42,691,315	(4,765)	37,135,833	92,822,383
Прибыль за год	-	-	-	29,451,364	29,451,364
Прочий совокупный доход	-	21,848,884	(226)	-	21,848,658
Итого совокупного дохода за год	-	21,848,884	(226)	29,451,364	51,300,022
Реализованный резерв по переоценке основных средств	-	(4,185,456)	-	4,185,456	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	(10,000,000)	(10,000,000)
Остаток на 1 января 2023 г.	13,000,000	60,354,743	(4,991)	60,772,653	134,122,405
Прибыль за год	-	-	-	31,971,105	31,971,105
Прочий совокупный доход	-	2,738,818	1,402	-	2,740,220
Итого совокупного дохода за год	-	2,738,818	1,402	31,971,105	34,711,325
Реализованный резерв по переоценке основных средств	-	(4,666,152)	-	4,666,152	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	(5,000,000)	(5,000,000)
На 31 декабря 2023 г.	13,000,000	58,427,409	(3,589)	92,409,910	163,833,730

5 июля 2023 года Компания по итогам деятельности за 2022 год объявила дивиденды Участникам на сумму 5,000,000 тыс. тенге, в пользу АО «КазТрансОйл» 2,500,000 тыс. тенге и China National Oil and Gas Exploration and Development Company 2,500,000 тыс. тенге с учетом подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты. Дивиденды Участникам были выплачены 14 июля 2023 года (2022 год: сумма объявленных и выплаченных дивидендов составила 10,000,000 тыс. тенге).

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 5 февраля 2024 года:

		
Гао Хуэй И.о. Генерального директора	Турлыханов Ерхат Дулатович Заместитель Генерального директора по экономике	Кочергова Анна Витальевна Главный бухгалтер

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Отчет о движении денежных средств

В тыс. тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
<i>Поступления денежных средств от операционной деятельности</i>			
Предоставление услуг транспортировки		82,158,538	81,830,558
Авансы полученные		8,725,959	8,313,640
Проценты полученные		489,741	339,677
Прочие поступления		610,834	347,579
<i>Выбытие денежных средств от операционной деятельности</i>			
Платежи поставщикам и подрядчикам за товары и услуги		(22,642,072)	(21,201,856)
Авансы выданные		(83,491)	(44,747)
Выплаты по заработной плате		(2,281,986)	(2,169,893)
Выплата вознаграждения по займам	9	(3,636,347)	(3,693,038)
Налог на прибыль		(10,324,089)	(8,352,472)
Другие платежи в бюджет		(4,279,094)	(4,789,766)
Прочие выплаты		(847,013)	(784,214)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		47,890,980	49,795,468
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
<i>Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Изъятие банковских депозитов		30,947,955	20,277,231
<i>Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Размещение банковских депозитов		(33,023,476)	(20,197,122)
Приобретение основных средств		(2,872,665)	(1,083,577)
Приобретение нематериальных активов		-	(14,900)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4,948,186)	(1,018,368)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
<i>Выбытие денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Погашение займов	9	(31,694,250)	(83,571,700)
Выплата дивидендов		(5,000,000)	(10,000,000)
Погашение обязательств по аренде		(39,728)	(557,212)
Прочие выплаты		(1,164)	(62,996)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(36,735,142)	(94,191,908)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		6,207,652	(45,414,808)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало отчетного года	8	(242,269)	4,887,902
Денежные средства и их эквиваленты, на конец отчетного года	8	17,871,484	58,398,390
Денежные средства и их эквиваленты, на конец отчетного года	8	23,836,867	17,871,484

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 5 февраля 2024 года:

Гао Хуэй
 И.о. Генерального
 директора



Турлыханов Ерхат Дулатович
 Заместитель Генерального
 директора по экономике

Кочергова Анна Витальевна
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») было образовано как товарищество с ограниченной ответственностью 6 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компанией владеют два учредителя: «China National Oil and Gas Exploration and Development Company» (далее – «CNODC»), дочерняя компания «China National Petroleum Corporation» (далее – «CNPC»), и акционерное общество «КазТрансОйл» (далее – «КазТрансОйл»), дочерняя компания акционерного общества «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»), доля каждого учредителя в уставном капитале Компании составляет соответственно 50%. Компания находится под общим контролем КазТрансОйл и CNODC на равной основе. КазТрансОйл находится под контролем казахстанского правительства через холдинговую компанию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (90%) и Национальный банк Республики Казахстан (10%), CNODC полностью контролируется Правительством Китайской Народной Республики («КНР») через государственную компанию «CNPC».

17 мая 2004 года Правительства Китайской Народной Республики и Республики Казахстан подписали Рамочное соглашение о развитии всестороннего сотрудничества в области нефти и газа. Кроме того, 17 мая 2004 года CNPC и КазМунайГаз заключили Соглашение об основных принципах строительства нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» протяженностью 965,1 километра, а также 20 декабря 2006 года было заключено Соглашение об основных принципах строительства второго этапа нефтепровода Казахстан-Китай между CNPC и КазМунайГаз и Дополнительное соглашение к нему № 1 от 18 августа 2007 года.

17 ноября 2005 года Компания получила патент на инвестирование, строительство, эксплуатацию и ремонт нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» на территории Китая со сроком действия до 16 ноября 2025 года. В связи с этим был зарегистрирован филиал Компании на территории Китая.

Компания построила и 28 июля 2006 года ввела в эксплуатацию нефтепровод «Атасу-Алашанькоу» мощностью в 7 миллионов тонн в год. В 2008 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода до 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода в количестве 401,449 метрических тонн была предоставлена ТОО «ПетроЧайна Интернэшнл Казахстан» (далее – «ПетроЧайна»). Технологическая нефть принадлежит «ПетроЧайна».

8 мая 2008 года Компания получила разрешение на производство строительно-монтажных работ для нефтепровода «Кенкияк-Кумколь», выданное Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан, и подписала контракты с НГСК «КазСтройСервис» и ТОО «Чайна Петролеум Пайплайн Инжиниринг Казахстан» на разработку проекта, поставку материалов и строительство нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» протяженностью 794,263 километра с проектной годовой пропускной способностью первой очереди второго этапа около 10 миллионов тонн.

1 июля 2009 года завершилось строительство линейной части нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

7 октября 2009 года Компания ввела в эксплуатацию первый пусковой комплекс нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» с проектной пропускной способностью на первом этапе в 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода предоставляется Грузоотправителями согласно Технического соглашения в количестве пропорционально долевному участию в общем грузопотоке. Технологическая нефть находится на ответственном хранении, право собственности остается за Грузоотправителями. Возврат технологической нефти производится при прекращении обязательств по Договору транспортировки нефти, либо при передаче в нефтепровод объемов технологической нефти третьими лицами, либо при передаче прав собственности на технологическую нефть третьим лицам, либо при завершении эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

10 декабря 2010 года Компания завершила ввод в эксплуатацию объектов первой очереди второго этапа строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

В 2011 году и в 2013 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» до 20 миллионов тонн в год. В течение 2013-2014 годов выполнялись работы по присоединению насосно-перекачивающей станции (далее – «НПС») № 8 к открытому распределительному устройству 35 кВ подстанции 500 кВ «Агадырь», при этом было выполнено строительство, монтаж, пуско-наладочные работы и ввод в эксплуатацию оборудования мощностью 40,000 кВА.

2 марта 2015 года введены в эксплуатацию вдольтрассовые дороги в Восточно-Казахстанской области общей протяженностью 50,06 километров.

Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). Комитет по регулированию естественных монополий утверждает тарифные ставки по транспортировке нефти, основанные на возмещении затрат по используемым активам. 31 декабря 2019 года приказом Председателя Комитета по регулированию естественных монополий № 74-ОД утвержден тариф на внутренний рынок на период 2020-2024 годы в размере 4,817 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС), который действовал в течение 2023 года (2022 год: 4,359 тенге за тонну).

5 мая 2015 года был опубликован Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам естественных монополий и регулируемых рынков», согласно которому услуги транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не относятся к сферам естественных монополий в Республике Казахстан. После вступления Закона в силу Компания имеет право самостоятельно утверждать тарифные ставки по транспортировке нефти в вышеуказанных целях. С 28 декабря 2016 года Компанией действует утвержденный тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан в размере 6,799 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС).

В течение 2023 и 2022 годов, Компания транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашаньжоу» 11,198 тыс. тонн нефти и 11,251 тыс. тонн нефти, соответственно. Также, в течение 2023 и 2022 годов было транспортировано 9,989 тыс. тонн и 9,989 тыс. тонн транзитной нефти, соответственно, по соглашению между Правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику, вступившему в силу с 1 января 2014 года. Тариф на транспортировку нефти по данному соглашению определяется в соответствии с договором, заключенным между Компанией, КазТрансОйл и ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Роснефть»).

В течение 2023 и 2022 годов, Компания транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 7,977 тыс. тонн нефти и 8,496 тыс. тонн нефти, соответственно.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, 050008, город Алматы, проспект Абая, 109В.

2 Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. А также, основные средства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тыс. тенге, за исключением специально оговоренных случаев. Функциональной валютой Компании является тенге.

3 Существенные положения учетной политики

Пересчет иностранной валюты

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в ее 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 отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчете 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

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

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2023 года

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составили:

<i>Тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доллары США	456.21	460.93
Российские рубли	5.41	6.92
Евро	493.22	485.29
Китайский юань	64.45	68.61

На 31 декабря 2023 и 2022 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллары США	454.56	462.65
Российские рубли	5.06	6.43
Евро	502.24	492.86
Китайский юань	63.94	66.73

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

В отчете о финансовом положении 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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- 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 финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Компания и внешние оценщики Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учет осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

В соответствии с Учетной политикой Компания один раз в три года привлекает независимых оценщиков для проведения переоценки основных средств. По основным средствам, справедливая стоимость которых подвергается существенным изменениям в течение отчетного периода, на дату составления финансовой отчетности проводится анализ изменения справедливой стоимости и, при необходимости, в финансовой отчетности отражается переоценка основных средств.

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 проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается 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 переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределенную прибыль. Кроме того, накопленная амортизация и обесценение на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному выбываемому активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Стоимость основных средств 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 определенные промежутки времени Компания признает 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.

При первоначальном признании приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включает затраты в стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Последующее изменение резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (Примечания 4).

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

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	5 - 50
Машины и оборудование	3 - 30
Трубопроводы и прочие транспортные активы	5 - 30
Прочее	2 - 30

В соответствии с Учетной политикой Компании, незавершенное 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 отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную 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 от 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 обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от 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 расчеты 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 расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива 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 учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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 (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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.

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, банковские депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) 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 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, в каком объеме. 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 она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи 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, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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 затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 9.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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 расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и банковских вкладов сроком менее 3-х месяцев, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам, процентные расходы, связанные с отменой дисконта по резервам, созданным под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и т.п. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с кредитами и займами. Курсовые разницы, связанные с прочими финансовыми инструментами признаются в составе прочих доходов и расходов.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

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 признается 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 признает 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 расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива, за исключением основных средств, учитываемых по справедливой стоимости, в таком случае сумма резерва относится на уменьшение резерва по переоценке основных средств в капитале. Снижение/увеличение обязательства из-за изменения ставки дисконтирования или изменения ожидаемых оттоков ресурсов Общества учитывается как изменение оценочных значений. Если снижение обязательства превышает балансовую стоимость обязательства по выводу актива из эксплуатации, такое превышение признается в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Увеличение обязательства с течением времени признается в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве расхода.

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 признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости резерва по переоценке основных средств.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку обычно, Компания контролирует услуги до их передачи покупателю.

Транспортировка нефти

Компания признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти с течением времени; ход предоставления услуг измеряется на основе фактических объемов оказанных услуг на дату оценки. Покупатели производят 100% авансовый платеж в течение 5-ти календарных дней с даты выставления инвойса.

(i) Переменное возмещение

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.

(ii) Значительный компонент финансирования

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

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается 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 создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, 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 компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, 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 отчетную 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 отчетную 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 отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается 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 закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачету с НДС по продажам при получении налогового счета - 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 признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в отчете о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Компании определенная часть НДС к возмещению может быть перенесена на последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив, распределенный на существующие ПГДП.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом 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, отраженных в отчете о финансовом положении.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Компании.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2022 года или после этой даты, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

- «Договоренности о финансировании поставщиков» (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7). Поправки вводят новые раскрытия информации в отношении договоренности о финансировании поставщиков, которые помогают пользователям финансовой отчетности оценить влияние таких договоренностей на обязательства и денежные потоки организации и на подверженность организации риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.
- «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (Поправки к МСФО (IAS) 1). Поправки, выпущенные в 2020 и 2022 годах, ставят своей целью уточнить требования по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, а также устанавливают новые требования в отношении раскрытия информации для долгосрочных обязательств с ковенантами. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.
- Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16). Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.
- Отсутствие возможности обмена (Поправки к МСФО (IAS) 21). Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2025 года или после этой даты.

4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательства, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность 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 неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- потенциальные и условные обязательства (Примечание 18);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 19).

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную 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 финансовой отчетности. 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.

Сроки полезной службы основных средств

Оценка сроков полезной службы основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды, присущие активам, потребляются в основном посредством использования. Однако прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и амортизация, часто приводят к сокращению экономических выгод, присущих активам. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с существующим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого активы предположительно будут приносить такие выгоды Компании.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проверяет балансовую стоимость своих основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации» (сумма, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за объект, производящий денежные потоки, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Объект, производящий денежные потоки – это наименьшая определяемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов («генерирующие единицы»). В целях проведения оценки наличия показателей обесценения и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство определило, что все основные средства Компании являются единой генерирующей единицей.

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на утвержденном учредителями бюджете, прогнозных объемах транспортировки нефти и прогнозных тарифов, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- прогнозных объемах транспортируемой нефти;
- прогнозных тарифах на транспортировку транзитной нефти, экспорт и внутренний рынок; а также,
- будущей себестоимости транспортировки, капитальных и операционных затратах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания провела анализ и не обнаружила индикаторы (признаки) обесценения.

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. В 2022 году Компания привлекла Консорциум в составе ТОО «ААР-Эдвайзори энд Рисерч» совместно с ТОО «Оценка и Экспертиза» («оценщик») для проведения переоценки основных средств по состоянию на 1 октября 2022 года. Оценщик обладает профессиональной квалификацией, а также соответствующим опытом.

Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология переоценки первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод применяется в случае, если оцениваемый объект новый или находится на стадии строительства, относится к объектам с ограниченным рынком (специализированным объектам), для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи (при отсутствии активного рынка).

Большая часть имущества Компании относится к специализированному, его альтернативное использование для осуществления других видов деятельности невозможно. Сделки с активами, подобными оцениваемым, отсутствуют.

При использовании затратного метода приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- понимание специфики актива, его функции и среды;
- изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- знание требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального или технического устаревания);
- осведомленность об основных средствах посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным; знание строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива); и
- достаточные знания для определения влияния экономического/внешнего устаревания на стоимость.

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную прибыльность с использованием доходного метода при анализе экономической амортизации специализированных объектов основных средств Компании. В результате применения доходного метода стоимость была определена в размере 222,414,036 тыс. тенге.

При проведении теста на адекватную прибыльность были применены следующие основные допущения:

Ставка	16.51%
Остаточный срок службы первостепенного актива (Атасу – Алашанькоу)	14 лет
Остаточный срок службы первостепенного актива (Кенкияк – Кумколь)	17 лет

Амортизированная стоимость замещения оказалась ниже стоимости, определенной по доходному методу, следовательно, была отражена как справедливая стоимость основных средств Компании. Результаты оценки ценности использования чувствительны к прогнозам в отношении объемов реализации предоставляемых услуг, уровня тарифов на предоставляемые услуги и колебаний курса доллара США:

<i>В тыс. тенге</i>	Увеличение/уменьшение	Влияние на ценности использования
Изменение объемов транспортировки	+10.00%/(10.00%)	40,286,141/(40,414,943)
Изменение производственных затрат	+10.00%/(10.00%)	(12,106,592)/12,049,580
Изменение тарифов	+10.00%/(10.00%)	40,368,203/(40,500,876)
Изменение ставки дисконтирования	+1.50%/(1.50%)	(12,412,623)/13,813,338

В результате переоценки чистая сумма восстановления убытка от обесценения по всем группам основных средств в размере 250,183 тыс. тенге отнесена на счет прибылей и убытков за 2022 год, и сумма дооценки основных средств в размере 22,987,858 тыс. тенге отнесена на счет резерва по переоценке в составе капитала за 2022 год.

Накопленный износ был зачтен в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая сумма приведена к переоцененной стоимости основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство провело анализ индикаторов изменения справедливой стоимости основных средств Компании. По результатам проведенного анализа было выявлено, что влияние на справедливую стоимость основных средств Компании таких факторов, как индексы цен, курсовые разницы капитализированные модернизации было незначительным. Внешних и внутренних признаков наличия экономического обесценения основных средств выявлено не было. Таким образом, проведение переоценки основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года не требуется.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и его объектов и рекультивации земель

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.

Кроме того, в соответствии с Экологическим Кодексом Республики Казахстан после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации таких объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. У Компании, дополнительно к линейной части магистрального трубопровода, имеются прочие объекты, необходимые для обеспечения функционирования работы трубопровода. Решением Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан, такие объекты Компании были отнесены к объектам II категории, оказывающих умеренное негативное воздействие на окружающую среду. Соответственно, обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель включает оценочные затраты на проведение необходимых мероприятий в отношении данных объектов.

Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу объектов и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами.

Ниже представлены движения резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	11,282,742	12,122,659
Признание оценок, отнесенное на стоимость основных средств	-	2,636,566
Изменение оценок, отнесенное на прочий совокупный доход	(3,423,523)	(4,323,246)
Амортизация дисконта	984,298	846,763
На 31 декабря	8,843,517	11,282,742

Сумма резерва была определена на конец отчетного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства, и ставки дисконта на конец отчетного периода, представленных ниже:

31 декабря 2023 г.	
Стоимость демонтажа 1 километра трубопровода «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	9,064 тыс. тенге
Стоимость демонтажа 1 километра трубопровода «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	8,352 тыс. тенге
Ставка дисконтирования по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	11.33%
Ставка дисконтирования по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	11.53%
Ставка инфляции для нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	5.53%
Ставка инфляции для нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	5.43%
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	16 лет
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	13 лет

Для расчета резерва по состоянию на 31 декабря 2022 года использовались следующие данные и допущения:

31 декабря 2022 г.	
Стоимость демонтажа 1 километра трубопровода «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	7,740 тыс. тенге
Стоимость демонтажа 1 километра трубопровода «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	7,740 тыс. тенге
Ставка дисконтирования по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	10.41%
Ставка дисконтирования по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	10.41%
Ставка инфляции для нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	6.04%
Ставка инфляции для нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	6.04%
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» и его объектов	17 лет
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» и его объектов	14 лет

Расчет ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям США, скорректированных на долгосрочную ставку инфляции и странового риска.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Кроме того, неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в альтернативах, методах ликвидации и 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 2023 года представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательства
Ставка дисконтирования	(0.5%) +0.5%	564,643 (528,047)
Ставка инфляции	(0.5%) +0.5%	(571,937) 608,927

Положительный или отрицательный дебаланс

Согласно СТ РК 1476-2015 (Магистральные нефтепроводы. Инструкция по учету нефти) Компания осуществляет определение фактического наличия нефти в системах магистральных нефтепроводов и сопоставления фактического наличия нефти с данными бухгалтерского учета, с целью контроля сохранности нефти (далее – «инвентаризация») 1 раз в год по состоянию на 31 декабря. При инвентаризации определяют массу нефти, в линейной части магистральных нефтепроводов и в технологических трубопроводах. Масса нефти определяется как произведение средней плотности нефти, приведенной к фактической температуре и давлению на участке с применением коэффициентов в зависимости от среднего давления и средней температуры нефти в нефтепроводе.

Расхождения, связанные с погрешностью баланса сдаваемой и принимаемой нефти, определяются как разность между приходной и расходной частями баланса (дебаланс) и проявляются в виде излишков (положительный дебаланс) и недостач (отрицательный дебаланс) и отражаются отдельной строкой исполнительного баланса.

Компания не признает положительный дебаланс в финансовой отчетности на основании того, что Компания не имеет контроля над активом ввиду отсутствия юридически закрепленного права на дебаланс. Приказом Комитета технического регулирования и метрологии Министерства торговли и интеграции Республики Казахстан от 22 января 2024 года №17-НК внесены изменения в СТ РК 1474-2016 «Магистральные нефтепроводы. Инструкция по учету нефти» с датой ввода в действие с 1 марта 2024 года. В том числе, внесенные изменения устанавливают, что излишки (положительный дебаланс) нефти принадлежат собственнику магистрального трубопровода как собственная нефть, а недостачи (отрицательный дебаланс) соответственно покрываются за счет собственной нефти в порядке, установленном внутренними документами собственника магистрального трубопровода. Компания продолжит работу по урегулированию вопроса положительного дебаланса нефти. На дату подписания данной финансовой отчетности руководство Компании находилось в процессе анализа указанных выше изменений. В настоящее время руководство Компании не может с достаточной уверенностью оценить, какое влияние данное обстоятельство может оказать на финансовую позицию Компании.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие отчетности о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственно материнских компаниях и о сторонах, осуществляющих конечный контроль над Компанией, раскрыты в Примечании 1.

В целях данной финансовой отчетности, связанные стороны Компании включают учредителей, их дочерние компании и компании, находящиеся под общим контролем/значительным влиянием учредителей.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	Компании учредители	Компании под контролем/ значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	5,214	-	5,214
Обязательства по договорам на транспортировку нефти со связанными сторонами	-	3,848,963	3,848,963
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,473,632	100,806	1,574,438

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Компании учредители	Компании под контролем/ значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	Итого
Доходы	55,868	31,013,298	31,069,166
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	12,257,586	1,068,534	13,326,120
- Расходы по капитальным вложениям	-	5,384	5,384
- Прочие услуги	17,458	306,216	323,674

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	Компании учредители	Компании под контролем/ значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	6,224	46,745	52,969
Обязательства по договорам на транспортировку нефти со связанными сторонами	-	3,613,692	3,613,692
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,223,099	285,852	1,508,951

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Компании учредители	Компании под контролем/ значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	Итого
Доходы	159,495	31,226,175	31,385,670
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	11,640,009	1,073,989	12,713,998
- Прочие услуги	88,550	451,809	540,359

Помимо операций с «CNPC» и КМИГ и их дочерними компаниями, Компания имеет операции с другими компаниями, контролируруемыми государством, в том числе связанные с банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами, а также кредитами и займами, как раскрыто в Примечаниях 7, 8, 9 и 19. Эти операции проводятся в ходе обычной деятельности Компании на бизнес условиях, сравнимых с условиями с других организаций, не контролируемых государством.

Вознаграждения членам Правления

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 193,352 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 220,589 тыс. тенге).

Выплаты ключевому управленческому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

6 Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость на 1 января 2022 г.	78,157	43,508,642	49,458,113	136,295,861	218,824	1,671,557	5,163,569	236,394,723
Поступления	-	2,638,566	264,483	-	-	28,817	606,359	3,536,225
Перемещения	-	146,980	305,632	-	-	137,792	(590,404)	-
Выбытия	-	-	(615)	(414)	-	(2,324)	(17,857)	(21,210)
Уменьшение первоначальной стоимости за счет списания накопленного износа при переоценке	-	(8,443,340)	(14,175,664)	(22,739,206)	(159,543)	(755,873)	-	(46,273,626)
Переоценка основных средств	16,568	1,979,448	15,418,693	5,198,847	155,224	219,078	-	22,987,858
Обесценения, отраженное в отчете о совокупном доходе	-	(1,210,036)	(419,623)	-	-	(160,473)	(26,446)	(1,816,578)
Восстановление обесценения, отраженное в отчете о совокупном доходе	-	1,073,830	936,740	4,542	34,608	17,041	-	2,066,761
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2022 г.	94,725	39,692,090	51,787,759	118,759,630	249,113	1,155,615	5,135,221	216,874,153
Поступления	-	-	250,015	1,569	-	9,873	3,119,142	3,380,599
Перемещения	-	330,001	4,522,089	759,105	(4,832)	31,841	(5,638,204)	-
Выбытия	-	(2,075)	(79,364)	(16,324)	(278)	(7,768)	-	(105,809)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2023 г.	94,725	40,020,016	56,480,499	119,503,980	244,003	1,189,561	2,616,159	220,148,943
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2022 г.	-	(6,252,784)	(10,739,392)	(17,150,980)	(129,895)	(524,813)	(986,098)	(35,763,962)
Амортизационные отчисления	-	(2,896,939)	(4,959,833)	(7,492,073)	(49,757)	(315,043)	-	(15,713,645)
Списание накопленного износа при переоценке	-	8,443,340	14,175,664	22,739,206	159,543	755,873	-	46,273,626
Износ по выбытиям	-	-	352	60	-	2,324	-	2,736
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 г.	-	(706,383)	(1,523,209)	(1,903,787)	(20,109)	(81,659)	(986,098)	(5,221,245)
Амортизационные отчисления	-	(2,844,272)	(6,107,323)	(7,477,963)	(79,653)	(357,803)	-	(16,867,014)
Износ по выбытиям	-	-	2,932	-	-	5,696	-	8,628
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 г.	-	(3,550,655)	(7,627,600)	(9,381,750)	(99,762)	(433,766)	(986,098)	(22,079,631)
По состоянию на 31 декабря 2022 г.								
Переоцененная стоимость	94,725	39,692,090	51,787,759	118,759,630	249,113	1,155,615	5,135,221	216,874,153
Накопленный износ и обесценение	-	(706,383)	(1,523,209)	(1,903,787)	(20,109)	(81,659)	(986,098)	(5,221,245)
Балансовая стоимость	94,725	38,985,707	50,264,550	116,855,843	229,004	1,073,956	4,149,123	211,652,908
По состоянию на 31 декабря 2023 г.								
Переоцененная стоимость	94,725	40,020,016	56,480,499	119,503,980	244,003	1,189,561	2,616,159	220,148,943
Накопленный износ и обесценение	-	(3,550,655)	(7,627,600)	(9,381,750)	(99,762)	(433,766)	(986,098)	(22,079,631)
Балансовая стоимость	94,725	36,469,361	48,852,899	110,122,230	144,241	755,795	1,630,061	198,069,312

Амортизационные отчисления

В тыс. тенге	Прим.	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализации	13	16,722,334	15,605,967
Общие и административные расходы	14	144,680	107,678
Итого амортизационные отчисления		16,867,014	15,713,645

Ниже представлена информация по основным средствам, если бы они учитывались по исторической стоимости:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2022 г.								
Стоимость	5,361	51,215,906	71,965,483	142,956,256	674,175	2,772,868	5,161,667	274,751,716
Накопленный износ и обесценение	-	(24,293,583)	(47,047,929)	(63,034,975)	(644,577)	(1,874,207)	(1,012,544)	(137,907,815)
Балансовая стоимость	5,361	26,922,323	24,917,554	79,921,281	29,598	898,661	4,149,123	136,843,901
На 31 декабря 2023 г.								
Стоимость	5,361	50,931,918	76,431,378	139,382,045	640,595	2,685,011	2,642,606	272,718,914
Накопленный износ и обесценение	-	(26,295,897)	(49,599,350)	(66,563,321)	(618,103)	(2,012,825)	(1,012,544)	(146,102,040)
Балансовая стоимость	5,361	24,636,021	26,832,028	72,818,724	22,492	672,186	1,630,062	126,616,874

7 Банковские депозиты

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	23,329,356	21,749,478
Краткосрочные вознаграждения к получению	201,715	112,711
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(3,391)	(5,852)
Итого банковских депозитов	23,527,680	21,856,337

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов депозиты размещены в долларах США. Эффективная процентная ставка составила 0.8% годовых в 2023 году (0.8% годовых в 2022 году). Срок размещения депозитов составляет более 3-х месяцев.

8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на сберегательных счетах – в тенге	13,192,272	648,270
Денежные средства в банке – в валюте	10,623,944	13,987,697
Денежные средства в банке – в тенге	14,837	3,232,503
Денежные средства на корпоративных картах	5,902	3,303
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(88)	(289)
Итого денежных средств и их эквивалентов	23,836,867	17,871,484

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	10,354,187	13,887,328
Китайский юань	269,757	100,369
Итого денежных средств в банке – в валюте	10,623,944	13,987,697

9 Кредиты и займы

Кредиты и займы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная часть займов	32,842,895	33,900,576
Долгосрочная часть займов	-	32,197,304
Итого кредитов и займов	32,842,895	66,097,880

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2023 и 2022 годы, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
На 1 января		66,097,880	139,010,237
Денежные потоки		(35,330,597)	(87,264,738)
Расходы по вознаграждениям	16	3,633,022	4,593,301
Капитализированные вознаграждения		33,262	-
Изменение валютных курсов	16	(1,306,490)	10,177,090
КПН у источника выплаты		(284,182)	(418,010)
На 31 декабря		32,842,895	66,097,880

Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»

27 июня 2018 года Компания заключила кредитный договор с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191,756,400 тыс. тенге на дату поступления займа), период займа – 6 лет с возможностью досрочного погашения. Целью данного займа являлись рефинансирование займов от Торгово-Промышленного Банка Китая и АйЭнджи Банка Н.В. и Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы». Компания понесла затраты по организации займа в размере 1,715,867 тыс. тенге (5,010 тыс. долларов США).

В рамках перехода от LIBOR на ставку финансирования овернайт с обеспечением - SOFR (Secured Overnight Financing Rate), Компания подписала дополнительное соглашение о внесении поправок и изменений к Кредитному договору с Торгово-Промышленным Банком Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы». Стороны договорились изменить и переформулировать Кредитный договор на условиях Соглашения, чтобы заменить ставку LIBOR на ставку SOFR.

Эффективные ставки, применяемые за 2023 и 2022 года составили 8.57% и 4.71%, соответственно.

В течение 2023 года Компания погасила 70,000 тыс. долларов США (эквивалентно 31,694,250 тыс. тенге на дату выплаты) по кредитному договору с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента.

Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы» контролируются Правительством КНР.

10 Обязательства по договорам на транспортировку нефти с третьими сторонами

Обязательства по договорам на транспортировку нефти с третьими сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года, в основном, представляют собой аванс на транспортировку транзитной нефти от ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» в размере 4,214,987 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 4,285,310 тыс. тенге).

Выручка, признанная в отношении обязательств по договорам с покупателями

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 8,313,639 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам на транспортировку нефти на начало отчетного периода (2022 год: 7,794,287 тыс. тенге).

11 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Начисленные обязательства	1,047,210	741,751
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	588,003	667,171
Гарантийные обязательства по договорам	408,055	294,220
Подоходный налог, подлежащий уплате в КНР	29,671	27,805
Прочие обязательства	289,764	256,774
Итого прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств	2,362,703	1,987,721

Начисленные обязательства представляют собой обязательства по операциям по основной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, в отношении которых Компания на отчетную дату не получила оформленных документов от поставщиков.

12 Выручка

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Вид услуг		
Транспортировка транзитной нефти	49,243,185	49,021,225
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	28,326,122	26,748,947
Транспортировка нефти на экспорт	9,273,329	10,548,668
Итого выручки по договорам с покупателями	86,842,636	86,318,840
Выручка		
Услуги резидентам	37,599,451	37,297,615
Услуги нерезидентам	49,243,185	49,021,225
Итого выручки по договорам с покупателями	86,842,636	86,318,840

Стоимость услуг Компании по транспортировке транзитной нефти (Роснефть) по маршруту транспортировки устанавливается в долларах США. Вследствие внешних экономических событий, с 29 марта 2022 года Роснефть производила оплату в российских рублях. Сумма была переведена в российские рубли, с использованием курса пересчета доллара США к российскому рублю Центрального Банка Российской Федерации. С 1 июля 2022 года Роснефть начала производить оплату в тенге, с использованием курса пересчета доллара США к тенге по курсу Национального Банка Республики Казахстан на день оплаты. Данные обстоятельства не оказали существенного влияния на сумму признанной выручки от транспортировки транзитной нефти.

13 Себестоимость реализации услуг

Себестоимость реализации услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Износ основных средств	6	16,722,334	15,605,967
Операционное и техническое обслуживание		14,351,719	13,621,713
Налоги, кроме налога на прибыль		2,653,994	2,610,610
Охранные услуги		1,431,395	1,436,619
Расходы на электроэнергию		1,333,981	1,012,383
Расходы на содержание и ремонт дорог		460,796	408,973
Заработная плата		400,000	449,840
Страхование		309,019	298,341
Услуги по инспектированию		212,281	225,021
Износ актива в форме права пользования		2,803	287,668
Прочие		1,063,829	885,240
Итого себестоимости реализации услуг		38,942,151	36,842,375

14 Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Заработная плата		2,482,564	2,438,335
Заработная плата привлеченного административного персонала (аутсорсинг)		638,762	645,460
Налоги, кроме налога на прибыль		346,007	328,422
Износ основных средств	6	144,680	107,678
Командировочные расходы		143,324	171,253
Консультационные услуги		128,744	7,241
Страхование		80,120	73,110
Расходы на связь		21,751	15,406
Износ актива в форме права пользования		18,775	23,992
Расходы на автотранспорт		14,697	13,127
Расходы по аренде		8,857	8,766
Прочие		474,163	409,042
Итого общих и административных расходов		4,502,444	4,241,832

15 Прочие операционные расходы и доходы, нетто

Прочие операционные доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто, кроме кредитов и займов	(746,261)	6,398,962
Доходы за вычетом расходов от прекращения признания обязательств и активов, в форме права пользования	105,551	511,329
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(24,177)	40,591
Итого прочих операционных (расходов)/доходов, нетто	(664,887)	6,950,882

16 Финансовые расходы и доходы

Финансовые расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Отрицательная курсовая разница по кредитам и займам, нетто	-	10,177,090
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	3,633,022	4,593,301
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по ликвидации трубопровода и рекультивации земель (Примечание 4)	984,298	846,763
Расходы по финансовой аренде	48,354	108,694
Финансовые расходы по актуарным расчетам	2,525	1,320
Итого финансовых расходов	4,668,199	15,727,168
Положительная курсовая разница по кредитам и займам, нетто	1,306,490	-
Прочие финансовые доходы	640,832	416,870
Итого финансовых доходов	1,947,322	416,870

17 Расходы по налогу на прибыль

Налог на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	10,078,811	9,445,676
Экономия по отложенному налогу	(2,037,639)	(1,771,640)
Расходы по налогу на прибыль	8,041,172	7,674,036

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2023 и 2022 годы:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	40,012,277	37,125,400
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу по действующей ставке 20%	8,002,558	7,425,080
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов	38,614	248,956
Расходы по налогу на прибыль	8,041,172	7,674,036

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2023 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстановлено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
Активы по отложенному налогу				
Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и его объектов и рекультивации земель	2,256,548	196,860	(684,705)	1,768,703
Обязательства по аренде	18,096	32,271	-	50,367
Прочее	163,973	(28,089)	(350)	135,534
Валовый актив по отложенному налогу	2,438,617	201,042	(685,055)	1,954,604
Обязательства по отложенному налогу				
Активы в форме права пользования	(13,995)	(25,903)	-	(39,898)
Кредиты и займы	(27,664)	11,541	-	(16,123)
Основные средства и нематериальные активы	(32,222,168)	1,850,959	11,829	(30,359,380)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(32,263,827)	1,836,597	11,829	(30,415,401)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(29,825,210)	2,037,639	(673,226)	(28,460,797)

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	1 января 2022 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстановлено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
Активы по отложенному налогу				
Кредиты и займы	(27,874)	210	-	(27,664)
Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и его объектов и рекультивации земель	2,424,532	696,665	(864,649)	2,256,548
Обязательства по аренде	282,499	(264,403)	-	18,096
Прочее	16,120	147,797	56	163,973
Валовый актив по отложенному налогу	2,695,277	580,269	(864,593)	2,410,953
Обязательства по отложенному налогу				
Активы в форме права пользования	(148,892)	134,897	-	(13,995)
Основные средства и нематериальные активы	(28,681,071)	1,056,474	(4,597,571)	(32,222,168)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(28,829,963)	1,191,371	(4,597,571)	(32,236,163)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(26,134,686)	1,771,640	(5,462,164)	(29,825,210)

18 Потенциальные и условные обязательства

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

21 февраля 2022 года президент России объявил о признании Луганской и Донецкой Народных Республик, а 24 февраля направил военные мобилизованные войска к территории Украины. В ответ на действия России, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых организаций от SWIFT. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана, на долю которого приходится до 40% ненефтяного экспорта, и является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), который позволяет экспортировать до 80% казахстанской сырой нефти.

Деятельность КТК была прервана в марте 2022 года из-за ущерба, нанесенного ураганом, но это не оказало существенного влияния на бюджет из-за роста цен на нефть, однако, продолжительное закрытие Россией маршрута КТК для казахстанской сырой нефти будет иметь серьезные последствия для экспорта Казахстана и экономики в целом. Власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты к Каспийскому морю, в том числе через Азербайджан, Грузию и Турцию, но они потребуют значительных вложений в дополнительную инфраструктуру, а замена маршрута КТК займет много лет.

Вследствие конфликта между Россией и Украиной и его последствий обменный курс тенге стал более волатильным, а уровень годовой инфляции достиг практически 20.3% в декабре 2022 года. На сегодняшний день, Национальный банк Республики Казахстан предпринял ряд мер для поддержания стабильности финансовой системы Казахстана.

Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Высокая инфляция, проблемы, вызванные недавними внутренними беспорядками в январе 2022 года, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и создание трудностей с привлечением международного финансирования.

В сентябре 2023 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-». Прогноз изменения кредитного рейтинга был понижен до «негативного» в результате роста внешних и финансовых рисков. Агентство Fitch подтвердило долгосрочный рейтинг Казахстана как «BBB» со «стабильным» прогнозом. Стабильный прогноз поддерживается сильными бюджетными и внешними балансами правительства, финансовой гибкостью, подкрепленной накопленными сбережениями от нефтяных доходов, чистой финансовой кредиторской позицией, а также мерами, реализуемыми Правительством Республики Казахстан.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство ожидает что, в случае значительного ограничения экспорта казахстанской нефти по территории России в западном направлении, возможно увеличение объемов транспортировки по магистральным нефтепроводам Компании.

Компания продолжает отслеживать ситуацию и разрабатывает план действий по преодолению возможных сложностей, вызванных ситуацией в регионе, включая повышенную волатильность. Также руководство анализирует возможные сценарии в связи с существующими рисками с поставками и логистикой и разрабатывает детальный план действий.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Договорные обязательства капитального характера и соблюдение инвестиционной программы.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» субъект естественной монополии обязан исполнять мероприятия утвержденной инвестиционной программы. Компания выполнила утвержденную инвестиционную программу за 2023 год за исключением услуги по проведению внутритрубной диагностики МН Кенкияк-Кумколь (далее – ВТД). В связи с задержками на портале проведения тендерных процедур Компания смогла заключить договор с подрядчиком только 4 декабря 2023 года и, следовательно, исполнение по договору в 2023 году составило 20% от всего объема работ. Компания подала обращение в государственные органы на перенос услуг ВТД с 2023 года на 2024 год в целях недопущения применения компенсационного тарифа. Срок принятия решения государственными органами по утверждению инвестиционной программы не позднее 1 марта 2024 года. Руководство оценивает, что с высокой вероятностью решение по данному вопросу будет принято в пользу Компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 1,326,111 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 193,012 тыс. тенге).

Налогообложение

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1.25. 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 определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Налоговая проверка

Департаментом государственных доходов по городу Алматы (Предписание № 547) 26 сентября 2022 года начата комплексная налоговая проверка ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года. По результатам проведенной проверки Компания получила акт в декабре 2023 года, согласно которому было выявлено занижение корпоративного подоходного налога за 2021 год на сумму 50,594 тыс. тенге, а также определен административный штраф в размере 40,475 тыс. тенге. Общая сумма оплаты налога, пени и штрафа с учетом 50% скидки составила 74,965 тыс. тенге.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчетности (Примечания 4).

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании.

Применение сниженной ставки налога у источника выплаты

С 1 января 2023 года в отношении РК и КНР, являющимися сторонами Соглашения об избежании двойного налогообложения, вступила в действие Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, совершенная в Париже 24 ноября 2016 года (далее – «Многосторонняя конвенция»).

Кроме того, с 2023 года в пункт 1 статьи 667 НК РК внесено дополнение, согласно которому для целей применения Соглашения об избежании двойного налогообложения нерезидент-взаимосвязанная сторона должен выполнить определенные условия.

В рамках кредитного договора от 27 июня 2018 года, заключенного между Компанией, Industrial and Commercial Bank of China Limited и АО «Торгово-промышленный Банк Китая в городе Алматы» (далее – «Кредитный договор»), Компанией разработана новая версия подтверждающего свидетельства, учитывающая требования Многосторонней конвенции и НКРК (далее – «Подтверждающее свидетельство по новой форме»).

При получении Подтверждающего свидетельства по новой форме с прилагаемыми документами с 2023 года применяется сниженная ставка налога у источника выплаты к вознаграждениям по займу. В ином случае применяется ставка 15%. Руководство Компании продолжило применение сниженной ставки 10% в 2023 году, поскольку ожидает, что получит необходимые Подтверждающие свидетельства по новой форме в рамках сроков оговоренных в НК РК.

19 Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы. 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 известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер кредитного риска в отношении дебиторской задолженности представлен ее балансовой стоимостью. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает денежные средства и депозиты в казахстанских и зарубежных банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов банков не является основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение. Кредитный риск в основном сконцентрирован в депозитах и денежных средствах и их эквивалентах. Максимальный размер кредитного риска в отношении депозитов и денежных средств и их эквивалентов представлен их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает суммы по банковским депозитам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

В тыс. тенге	Местона- хождение	Рейтинг		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		2023 г.	2022 г.		
Банки					
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»*					
	Казахстан	A1	A1	45,857,802	28,237,989
	Казахстан	Baa2	Baa2	1,507,574	11,468,034
	Китай	A1	A1	2,650	27,909
	Казахстан	A1	A1	-	30
Итого				47,368,026	39,733,962

*Рейтинг банков в КНР.

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 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств. Кредиты и займы включают в себя ожидаемые расходы по процентам:

<i>В тыс. тенге</i>	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 г.					
Кредиты и займы	32,846,463	-	-	-	32,846,463
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,704,391	-	-	-	2,704,391
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	1,047,210	-	-	-	1,047,210
Обязательства по аренде	43,783	43,900	135,248	45,558	268,489
Итого	36,641,847	43,900	135,248	45,558	36,866,553
На 31 декабря 2022 г.					
Кредиты и займы	35,219,061	33,117,671	-	-	68,336,732
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,175,643	-	-	-	2,175,643
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	422,145	-	-	-	422,145
Обязательства по аренде	37,201	47,810	3,349	36,792	125,152
Итого	37,854,050	33,165,481	3,349	36,792	71,059,672

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы Компании, в основном, включают в себя денежные средства и их эквиваленты в сумме 23,836,867 тыс. тенге, а также средства на банковских депозитах в сумме 23,527,680 тыс. тенге. Краткосрочные обязательства, в основном, включают в себя кредиты и займы в сумме 32,842,895 тыс. тенге и кредиторскую задолженность перед связанным сторонами в сумме 1,574,438 тыс. тенге, включая задолженность перед АО «КазТрансОйл» в сумме 1,473,632 тыс. тенге, а также обязательства по договорам на оказание услуг по транспортировке в общей сумме 8,725,959 тыс. тенге. С целью улучшения ликвидности, Компания привлекла в 2018 году новый заем для рефинансирования с большим сроком погашения. Компания намерена выплачивать задолженность по займам путем использования денежных средств, полученных от операционной деятельности Компании.

На 31 декабря 2023 года текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на 2,781,101 тыс. тенге, что было, главным образом, обусловлено погашением займа в феврале и августе 2023 года на сумму эквивалентную 31,694,250 тыс. тенге, что существенно снизило финансовую нагрузку на будущие денежные потоки Компании.

Руководство считает, что имеющиеся текущие активы и ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности будут достаточны для погашения текущих обязательств Компании в договорные сроки с учетом прогнозируемой прибыльности, графика погашения займов и того, что краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года включают авансы полученные за услуги по транспортировке нефти в размере 8,313,639 тыс. тенге.

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 ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры собственного капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать собственный капитал акционеру или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Валютный риск

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

<i>В тыс. тенге</i>	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2023 г.			
Доллар США	33,881,867	(32,842,895)	1,038,972
На 31 декабря 2022 г.			
Доллар США	35,743,665	(66,097,880)	(30,354,215)

Компания имеет инструменты, позволяющие снизить валютные риски, связанные с операциями Компании. График погашения обязательств в долларах США по Кредитному договору структурирован таким образом, чтобы выплаты основного долга и вознаграждения по графику покрывались поступающей валютной выручкой от транспортировки транзитной нефти по договору с Роснефть. Таким образом, Компания минимизировала риск негативного влияния волатильности тенге на денежные потоки. Также по состоянию на 31 декабря 2023 года, Компанией накоплено 74,329 тыс. долларов США, что достаточно для погашения основного долга и выплаты вознаграждения по Кредитному договору к 6 февраля 2024 года и 6 августа 2024 года согласно графику.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности чистой прибыли и собственного капитала Компании вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

<i>В тыс. тенге</i>	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль и собственный капитал
2023 г.		
Доллары США	+10.00%/(10.00%)	83,118/(83,118)
2022 г.		
Доллары США	+10.00%/(10.00%)	(2,428,337)/2,428,337

20 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость была оценена Компанией с использованием оценок, относящихся к уровню 3 в иерархии оценок справедливой стоимости, исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки.

Необходимо применение суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости, которая равна приблизительно их справедливой стоимости, в связи с тем, что процентная ставка по привлеченным займам является плавающей.

Справедливая стоимость обязательств по аренде на отчетную дату равна 251,834 тыс. тенге (2022 год: 90,481 тыс. тенге).

21 События после отчетной даты

Досрочное погашение кредитов и займов

1 февраля 2024 года Компания полностью досрочно погасила основной долг и начисленное вознаграждение по займу, полученному в 2018 году в рамках кредитного договора с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента, в сумме 70,000 тыс. долларов (эквивалентно 31,341,800 тыс. тенге на дату выплаты) и 2,930 тыс. долларов (эквивалентно 1,312,219 тыс. тенге на дату выплаты), соответственно.

На дату выпуска финансовой отчетности не существовало других событий, которые требовали бы внесения корректировок или раскрытия в финансовой отчетности и в примечаниях к ней.

Положительный или отрицательный дебаланс

См. Примечание 4 для получения подробной информации об изменениях в 2024 году.