

УТВЕРЖДЕНА

Решением Общего собрания акционеров
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
(протокол заседания
от «__»_____20__ года №__)

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Финансовая отчётность специального назначения
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

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

Содержание

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Форма № 1 - Б (баланс).....	1-2
Форма № 2 - ОПУ.....	3
Форма № 3 - ДДС-П.....	5
Форма № 5 - ИК.....	8
Примечания.....	12-33

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «Казахстанско- Китайский Трубопровод»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность специального назначения ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчётности специального назначения Компании, которая включает:

- форму №1-Б – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- форму №2-ОПУ – отчёт о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №3-ДДС-П – отчёт о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №5-ИК – отчёт об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчётности специального назначения, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности специального назначения» нашего отчёта.

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

Независимость

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



Аудиторский отчёт независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

Важные обстоятельства – Основа подготовки финансовой отчётности специального назначения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчётности специального назначения, в котором описана основа подготовки финансовой отчётности специального назначения. Финансовая отчётность специального назначения предназначена исключительно для целей исполнения обязательства согласно Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчётности Республики Казахстан и размещении в депозитарии финансовой отчётности. Следовательно, данная финансовая отчётность специального назначения может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, на которую мы выпустили отдельный аудиторский отчёт независимого аудитора, адресованный участникам и руководству Компании и датированный 4 февраля 2022 года.

Ответственность руководства, за финансовую отчётность специального назначения

Руководство несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчётности специального назначения в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудиторский отчёт независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

При подготовке финансовой отчётности специального назначения руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление информации 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности специального назначения

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности специального назначения.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности специального назначения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности специального назначения или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.



Аудиторский отчёт независимого аудитора (продолжение)

Страница 4

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, 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.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:




Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:




Бауржан Бүржанбеков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №0000586 от 30 октября 2006
года)

7 февраля 2022 года

Алматы, Казахстан

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Сведения о реорганизации: нет
Вид деятельности организации: Строительство и эксплуатация нефтепровода
Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
Форма отчётности: Отдельная
Форма собственности: Частная
Среднегодовая численность работников: 197 чел.
Субъект предпринимательства: крупного
Юридический адрес организации: г. Алматы, пр. Абая, 109 В

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	58,398,390	49,186,084
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	20,261,584	19,644,522
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	40,989	27,853
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	401,187	-
Запасы	020	789,598	531,574
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	783,303	839,588
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	80,675,051	70,229,621
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	200,610,761	212,798,381
Актив в форме права пользования	122	744,457	1,111,356
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	65,678	78,999
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	1,049,510	1,562,333
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	202,470,406	215,551,069
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		283,145,457	285,780,690

Бухгалтерский баланс (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	44,617,184	35,528,143
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1,773,487	1,096,984
Краткосрочные оценочные обязательства	215	36,471	33,226
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	25,792	25,850
Вознаграждения работникам	217	451,442	244,382
Краткосрочная задолженность по аренде	218	695,573	581,816
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	7,794,287	6,135,671
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	1,543,310	1,815,279
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	56,937,546	45,461,351
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	94,393,053	133,667,996
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	12,122,659	10,668,868
Отложенные налоговые обязательства	316	26,134,686	20,858,571
Вознаграждения работникам	317	18,209	15,427
Долгосрочная задолженность по аренде	318	716,921	1,291,720
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	133,385,528	166,502,582
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	13,000,000	13,000,000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	42,686,550	47,278,028
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	37,135,833	13,538,729
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	92,822,383	73,816,757
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	92,822,383	73,816,757
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		283,145,457	285,780,690

И.о. генерального директора



[Signature]
Ин Чжицэн

Заместитель генерального директора - главный бухгалтер

[Signature]

Чжан Юйбо

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Отчёт о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	74,018,547	77,827,963
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(32,855,766)	(31,820,884)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	41,162,781	46,007,079
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(3,910,643)	(3,339,254)
Итого операционная прибыль (+/- строки с 012 по 014)	020	37,252,138	42,667,825
Финансовые доходы	021	225,835	223,207
Финансовые расходы	022	(9,382,394)	(24,705,448)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие доходы	024	1,087,747	4,456,856
Прочие расходы	025	–	–
Прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	29,183,326	22,642,440
Расходы (-) по подоходному налогу	101	(5,966,876)	(5,658,603)
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	23,216,450	16,983,837
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	23,216,450	16,983,837
собственников материнской организации		–	–
долю неконтролирующих собственников		–	–

Отчёт о прибылях и убытках (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный Период	За предыдущий период
Прочий совокупный расход, всего (сумма 420 и 440):	400	(610,824)	(2,301,887)
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	(761,651)	(2,874,480)
корректировка при реклассификации в составе прибыли	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	152,330	574,896
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли по пенсионным обязательствам	433	(1,879)	(2,879)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	376	576
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	22,605,626	14,681,950
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

И.о. генерального директора

Заместитель генерального директора - главный бухгалтер



Ин Чжичэн

Чжан Юйбо

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	78,800,185	83,231,446
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	70,470,699	75,039,718
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	7,794,288	6,135,671
поступления по договорам страхования	014	–	403
полученные вознаграждения	015	170,168	232,984
прочие поступления	016	365,030	1,822,670
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(29,763,381)	(31,875,545)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(18,082,291)	(16,841,463)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(3,471)	(91,910)
выплаты по оплате труда	023	(1,755,661)	(1,754,184)
выплата вознаграждения	024	(4,320,826)	(7,890,428)
выплаты по договорам страхования	025	(303,933)	(24,003)
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(4,618,061)	(4,692,217)
прочие выплаты	027	(679,138)	(581,340)
3. Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	49,036,804	51,355,901

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	19,756,770	37,011,437
в том числе:			
реализация основных средств	041	–	–
реализация нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	23,838	101,047
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	045	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	–	–
изъятие денежных вкладов	047	19,732,932	36,910,390
реализация прочих финансовых активов	048	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	–	–
полученные дивиденды	050	–	–
полученные вознаграждения	051	–	–
прочие поступления	052	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(22,087,212)	(43,771,989)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(2,116,947)	(6,744,406)
приобретение нематериальных активов	062	(14,800)	(10,851)
приобретение других долгосрочных активов	063	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	065	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	066	–	–
размещение денежных вкладов	067	(19,955,465)	(37,016,732)
выплата вознаграждения	068	–	–
приобретение прочих финансовых активов	069	–	–
предоставление займов	070	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	–	–
прочие выплаты	073	–	–
3. Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(2,330,442)	(6,760,552)

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	–	–
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	–	–
получение займов	092	–	–
полученные вознаграждения	093	–	–
прочие поступления	094	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(38,267,827)	(28,628,328)
в том числе:			
погашение займов	101	(33,928,000)	(27,895,700)
выплата вознаграждения	102	–	–
выплата дивидендов	103	(3,600,000)	–
выплаты собственникам по акциям организации	104	–	–
прочие выбытия	105	(739,827)	(732,628)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	110	(38,267,827)	(28,628,328)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	773,771	1,281,934
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	–	–
6. Увеличение + денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	9,212,306	17,248,955
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	49,186,084	31,937,129
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	58,398,390	49,186,084

И.о. генерального директора

Заместитель генерального директора - главный бухгалтер



Ин Чжичэн

Чжан Юйбо

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Отчёт об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль/убыток	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	13,000,000	-	-	53,553,374	(7,418,567)	-	-	59,134,807
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	13,000,000	-	-	53,553,374	(7,418,567)	-	-	59,134,807
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	200	-	-	-	(6,275,346)	20,957,296	-	-	14,681,950
Прибыль за год	210	-	-	-	-	16,983,837	-	-	16,983,837
Прочий совокупный убыток, всего (сумма строк с 621 по 629)	220	-	-	-	(6,275,346)	3,973,459	-	-	(2,301,887)
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	(6,273,043)	3,973,459	-	-	(2,299,584)
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные убытки по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(2,303)	-	-	-	(2,303)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчётности.

Отчёт об изменениях в капитале (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль/убыток	Прочий капитал		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	13,000,000	-	-	47,278,028	13,538,729	-	-	73,816,757
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	13,000,000	-	-	47,278,028	13,538,729	-	-	73,816,757

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль/убыток		
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	(4,591,478)	27,197,104	-	22,605,626
Прибыль за год	610	-	-	-	-	23,216,450	-	23,216,450
Прочий совокупный убыток, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(4,591,478)	3,980,654	-	(610,824)
в том числе:								
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	(4,589,975)	3,980,654	-	(609,321)
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные убытки по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(1,503)	-	-	(1,503)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения.

Отчёт об изменениях в капитале (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль/убыток	Прочий капитал	
Наименование компонентов								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(3,600,000)	-	(3,600,000)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	711	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	713	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	714	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	715	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	716	-	-	-	-	(3,600,000)	-	(3,600,000)
Прочие распределения в пользу собственников	717	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками		-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	13,000,000	-	-	42,686,550	37,135,833	-	92,822,383

И.о. генерального директора

Заместитель генерального директора - главный бухгалтер



Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения.

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 Corporation (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» (90%) и Национальный банк Республики Казахстан (10%), CNODC полностью контролируется Правительством Китайской Народной Республики 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 долевого 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.

1 Общие сведения (продолжение)

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 4,323 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС), который действовал в течение 2021 года (2020 год: 7,158 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. 28 декабря 2016 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан в размере 6,799 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС) на 2021 год (2020 год: 6,799 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС)).

В течение 2021 и 2020 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» 968 тысяч тонн нефти и 561 тысячу тонн нефти, соответственно. Также, в течение 2021 и 2020 годов было транспортировано 9,989 тысяч тонн и 9,989 тысяч 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, заключённым между Компанией, КазТрансОйл и ОАО «Нефтяная компания «Роснефть».

В течение 2021 и 2020 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 6,717 тысяч тонн нефти и 5,685 тысяч тонн нефти, соответственно.

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

2 Основа подготовки

Настоящая финансовая отчётность специального назначения (далее – «финансовая отчётность») Компании была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Данная финансовая отчётность подготовлена исключительно в целях ее представления в депозитарий финансовой отчётности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, кроме торговой дебиторской задолженности, и переоценки основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговорённых случаев. Функциональной валютой Компании является тенге.

3 Существенные положения учётной политики

При подготовке данной финансовой отчётности Компания применяла принципы учетной политики, описанной в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Пересчёт иностранной валюты

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

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

3 Существенные положения учётной политики (продолжение)

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

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

Курсы обмена валют

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

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

Тенге	2021 год	2020 год
Доллары США	426.06	413.46
Российские рубли	5.78	5.73
Евро	503.96	472.05
Китайский юань	66.07	59.98

На 31 декабря 2021 и 2020 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	431.80	420.91
Российские рубли	5.76	5.62
Евро	489.10	516.79
Китайский юань	68.00	64.36

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 19);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 19).

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

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

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 износ, 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 2021 года Компания провела анализ и не обнаружила индикаторы (признаки) обесценения.

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. В 2019 году Компания привлекла независимого профессионального оценщика ТОО «Value Solution» («оценщик») для проведения переоценки основных средств по состоянию на 31 июля 2019 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.

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

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 экономического износа специализированных объектов основных средств Компании, в результате чего ценность использования была определена в размере 341,403,715 тысяч тенге по состоянию на 31 июля 2019 года. В рамках подготовки настоящей финансовой отчетности Компания провела анализ и не обнаружила индикаторов того, что справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года могла существенно измениться.

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, 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.

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

Сумма резервов 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:

	2021 год	2020 год
Стоимость демонтажа 1 километра трубопровода	7,712 тыс. тенге	7,009 тыс. тенге
Ставка дисконтирования	6.72%	6.81%
Ставка инфляции	5.49%	5.59%
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь»	18 лет	19 лет
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу»	15 лет	16 лет

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 12,122,659 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 10,668,868 тысяч тенге) (Примечание 10).

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

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательства
Ставка дисконтирования	-0.5%	952,434
	+0.5%	(878,387)
Ставка инфляции	-0.5%	(943,621)
	+0.5%	1,019,070

Значительное суждение при определении срока аренды для договоров с возможностью продления

Компания определяет срок аренды как неотменяемый срок аренды, вместе с периодами, покрывающие опцию продления данной аренды, если есть основания полагать, что она будет исполнена, или любыми периодами, покрытыми опцией расторжения аренды, если предполагается, что данная опция не будет осуществляться.

У Компании есть возможность по некоторым договорам аренды арендовать активы на дополнительные сроки от трех до пяти лет. Компания применяет суждение при оценке того, что разумно ли использовать возможность продления. То есть она учитывает все соответствующие факторы, которые создают экономический стимул для осуществления продления. После первоначальной даты, Компания пересматривает срок аренды, если происходит значительное событие или изменение обстоятельств, которые находятся под ее контролем и влияют на ее способность использовать (или не использовать) возможность продления (например, изменение бизнес-стратегии). Компания включила период продления как часть срока аренды для объектов аренды в связи со значимостью этих активов для своей деятельности. Эти договоры аренды имеют короткий не подлежащий отмене период (т.е. три-пять лет), и могут оказать значительное негативное влияние на операционную деятельность, если замена данных активов не будет легко доступна.

Положительный или отрицательный дебаланс

Согласно СТ РК 1476-2015 (Магистральные нефтепроводы. Инструкция по учёту нефти) Компания осуществляет определение фактического наличия нефти в системах магистральных нефтепроводов и сопоставления фактического наличия нефти с данными бухгалтерского учёта, с целью контроля сохранности нефти (далее – «инвентаризация») 1 раз в год по состоянию на 24:00 московского времени 31 декабря. При инвентаризации определяют массу нефти, в линейной части магистральных нефтепроводов и в технологических трубопроводах. Масса нефти определяется как произведение средней плотности нефти приведённой 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 отчётности на основании того, что Компания не имеет контроля над активом ввиду отсутствия юридически закреплённого права на дебаланс.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие отчётности 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 отчётности, связанные стороны Компании включают собственников, их дочерние компании и компании, находящиеся под общим контролем/значительным влиянием собственников.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	6,113	34,204	40,317
Обязательства по договорам на транспортировку нефти со связанными сторонами	-	3,218,107	3,218,107
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	955,795	87,513	1,043,308

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Доходы	54,580	23,009,916	23,064,496
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	8,765,011	-	8,765,011
- Расходы по капитальным вложениям	-	10,223	10,223
- Охранные услуги	-	74,441	74,441
- Прочие услуги	134,393	320,632	455,025

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	10,022	30	10,052
Обязательства по договорам на транспортировку нефти со связанными сторонами	-	1,954,628	1,954,628
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	819,869	55,510	875,379

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Доходы	49,213	29,591,024	29,640,237
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	8,598,997	(3,606)	8,595,391
- Расходы по капитальным вложениям	-	8,444	8,444
- Охранные услуги	-	346,752	346,752
- Прочие услуги	34,633	326,098	360,731

Вознаграждения членам Правления

Выплаченное вознаграждение шести членам Правления за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства состоит из контрактной суммы заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения членам Правления, включенная в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе за 2021 год, составила 148,353 тысячи тенге (2020 год: 183,441 тысяча тенге).

6 Основные средства (СТРОКА 121)

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

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2019 г.	78,157	48,316,416	39,101,366	136,870,513	192,392	752,097	3,636,802	228,947,743
Поступления	-	-	227,003	-	-	26,992	4,795,714	5,049,709
Перемещения	-	596,735	2,477,903	27,264	-	46,358	(3,148,260)	-
Выбытия	-	(306)	(3,128)	(848)	-	(8,954)	(41,839)	(55,075)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2020 г.	78,157	48,912,845	41,803,144	136,896,929	192,392	816,493	5,242,417	233,942,377
Поступления	-	-	263,672	-	-	60,075	2,311,916	2,635,663
Перемещения	-	(5,386,362)	7,483,076	(597,162)	26,432	864,780	(2,390,764)	-
Выбытия	-	(17,841)	(91,779)	(3,906)	-	(69,791)	-	(183,317)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2021 г.	78,157	43,508,642	49,458,113	136,295,861	218,824	1,671,557	5,163,569	236,394,723
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 г.	-	(1,183,823)	(1,680,553)	(2,892,313)	(20,868)	(51,826)	(986,098)	(6,815,481)
Амортизационные отчисления	-	(2,883,948)	(4,103,445)	(7,161,284)	(50,083)	(140,959)	-	(14,339,719)
Износ по выбытиям	-	35	2,998	24	-	8,147	-	11,204
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 г.	-	(4,067,736)	(5,781,000)	(10,053,573)	(70,951)	(184,638)	(986,098)	(21,143,996)
Амортизационные отчисления	-	(2,611,743)	(4,593,986)	(7,189,964)	(48,110)	(267,010)	-	(14,710,813)
Износ по выбытиям	-	4,250	19,122	2,553	-	44,922	-	70,847
Перемещения	-	422,445	(383,528)	90,004	(10,834)	(118,087)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 г.	-	(6,252,784)	(10,739,392)	(17,150,980)	(129,895)	(524,813)	(986,098)	(35,783,962)
По состоянию на 31 декабря 2021 г.								
Переоцененная стоимость	78,157	43,508,642	49,458,113	136,295,861	218,824	1,671,557	5,163,569	236,394,723
Накопленный износ и обесценение	-	(6,252,784)	(10,739,392)	(17,150,980)	(129,895)	(524,813)	(986,098)	(35,783,962)
Балансовая стоимость	78,157	37,255,858	38,718,721	119,144,881	88,929	1,146,744	4,177,471	200,610,761
По состоянию на 31 декабря 2020 г.								
Переоцененная стоимость	78,157	48,912,845	41,803,144	136,896,929	192,392	816,493	5,242,417	233,942,377
Накопленный износ и обесценение	-	(4,067,736)	(5,781,000)	(10,053,573)	(70,951)	(184,638)	(986,098)	(21,143,996)
Балансовая стоимость	78,157	44,845,109	36,022,144	126,843,356	121,441	631,855	4,256,319	212,798,381

Амортизационные отчисления

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Себестоимость реализации	14	14,601,734	14,241,265
Общие и административные расходы	15	109,079	98,454
Итого амортизационные отчисления		14,710,813	14,339,719

6 Основные средства (СТРОКА 121) (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубо-провод	Прочий авто-транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2020 года								
Стоимость	5,361	55,125,294	64,016,022	146,930,242	573,876	1,346,314	5,219,047	273,216,156
Накопленный износ и обесценение	-	(23,010,731)	(38,971,205)	(53,988,276)	(524,094)	(972,933)	(986,098)	(118,453,337)
Балансовая стоимость	5,361	32,114,563	25,044,817	92,941,966	49,782	373,381	4,232,949	154,762,819
На 31 декабря 2021 года								
Стоимость	5,361	49,132,140	71,884,507	146,618,223	674,175	2,761,890	5,163,570	276,239,866
Накопленный износ и обесценение	-	(22,388,023)	(44,386,707)	(58,097,061)	(631,951)	(1,780,459)	(986,098)	(128,270,299)
Балансовая стоимость	5,361	26,744,117	27,497,800	88,521,162	42,224	981,431	4,177,472	147,969,567

7 Банковские депозиты (СТРОКА 015)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	20,170,329	19,615,957
Краткосрочные вознаграждения к получению	97,632	40,867
Резерв	(6,377)	(12,302)
Итого банковские депозиты	20,261,584	19,644,522

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов срочные депозиты размещены в долларах США. Эффективная процентная ставка составила 0.5% годовых в 2021 году (0.6% годовых в 2020 году).

8 Денежные средства и их эквиваленты (СТРОКА 010)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в банке – в валюте	48,741,002	41,029,180
Денежные средства в банке – в тенге	8,142,480	6,758,065
Денежные средства на сберегательных счетах – в тенге	1,509,499	1,394,663
Денежные средства на корпоративных картах	6,013	4,563
Резерв	(604)	(387)
Итого денежные средства и их эквиваленты	58,398,390	49,186,084

8 Денежные средства и их эквиваленты (СТРОКА 010) (продолжение)

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	48,326,145	40,953,392
Китайский юань	414,857	75,788
Итого денежные средства в банке – в валюте	48,741,002	41,029,180

9 Кредиты и займы

Кредиты и займы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть займов (СТРОКА 210)	44,617,184	35,528,143
Долгосрочная часть займов (СТРОКА 310)	94,393,053	133,667,996
Итого кредиты и займы	139,010,237	169,196,139

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2021 и 2020 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	169,196,139	181,852,296
Денежные потоки	(38,248,826)	(35,786,128)
Расходы по вознаграждениям	4,750,239	7,554,576
Капитализированные вознаграждения	3,951	12,858
Изменение валютных курсов	3,740,885	16,278,507
КПН у источника выплаты	(432,151)	(715,970)
На 31 декабря	139,010,237	169,196,139

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 тысяч 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 тысяч тенге (5,010 тысяч долларов США). Эффективные ставки, применяемые за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составили 2.89% и 3.03%, соответственно.

10 Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и рекультивации земель (СТРОКА 315)

Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Балансовая стоимость на 1 января	10,668,868	7,176,702
Изменения в оценках	761,651	2,874,480
Амортизация дисконта	692,140	617,686
Балансовая стоимость на 31 декабря	12,122,659	10,668,868

11 Обязательства по договорам на транспортировку нефти (СТРОКА 219)

Обязательства по договорам на транспортировку нефти по состоянию на 31 декабря 2021 года, в основном, представляют собой аванс на транспортировку транзитной нефти от ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» в размере 4,116,967 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 3,880,915 тысяч тенге).

Выручка, признанная в отношении обязательств по договорам с покупателями

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 6,135,671 тысяча тенге в отношении обязательств по договорам на транспортировку нефти на начало отчетного периода (2020 г.: 6,369,214 тысяч тенге).

12 Выручка (СТРОКА 010)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Вид услуг		
Транспортировка транзитной нефти	45,681,287	44,344,079
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	21,321,419	28,562,339
Транспортировка нефти на экспорт	7,015,841	4,921,545
Итого выручка по договорам с покупателями	74,018,547	77,827,963
Географические регионы		
Казахстан	74,018,547	77,827,963
Итого выручка по договорам с покупателями	74,018,547	77,827,963
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода	74,018,547	77,827,963
Итого выручка по договорам с покупателями	74,018,547	77,827,963
Выручка		
Продажи резидентам	28,337,260	33,483,884
Продажи нерезидентам	45,681,287	44,344,079
Итого выручка по договорам с покупателями	74,018,547	77,827,963

13 Себестоимость реализации услуг (СТРОКА 011)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Износ основных средств (Примечание 6)	14,601,734	14,241,265
Операционное и техническое обслуживание	10,996,866	10,318,284
Налоги, кроме подоходного налога	2,786,464	2,891,687
Охранные услуги	1,327,476	1,269,514
Расходы на электроэнергию	866,863	690,564
Расходы на содержание и ремонт дорог	505,714	375,969
Заработная плата	371,557	356,098
Износ актива в форме права пользования	338,964	342,339
Услуги по инспектированию	218,568	205,027
Прочие	841,560	1,130,137
Итого себестоимость реализации услуг	32,855,766	31,820,884

14 Общие и административные расходы (СТРОКА 014)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата	1,957,462	1,703,335
Заработная плата привлеченного административного персонала (аутсорсинг)	527,366	528,131
Консультационные услуги	303,511	39,613
Налоги, кроме подоходного налога	214,780	272,152
Износ основных средств (Примечание 6)	109,079	98,454
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	82,010	76,857
Командировочные расходы	68,565	163,930
Страхование	64,333	56,581
Расходы на связь	33,491	24,711
Износ актива в форме права пользования	27,935	27,935
Расходы на автотранспорт	15,798	13,879
Штрафы	12,641	37
Расходы по аренде	8,830	8,303
Прочие	484,842	325,336
Итого общие и административные расходы	3,910,643	3,339,254

15 Прочие операционные доходы, нетто (СТРОКА 024)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Положительная курсовая разница, нетто, кроме кредитов и займов	1,041,019	2,946,899
Доходы от начисленного штрафа	-	1,473,142
Прочие доходы (нетто)	46,728	36,815
Итого прочие операционные доходы, нетто	1,087,747	4,456,856

Доход от начисленного штрафа АО «СНПС-Актобемунайгаз» начислен за нарушения требований к качеству нефти сдаваемой в систему магистрального нефтепровода по Договору на предоставление услуг по транспортировке нефти в течении 2020 года.

16 Финансовые расходы (СТРОКА 022)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	4,750,239	7,554,576
Отрицательная курсовая разница по кредитам и займам, нетто	3,740,885	16,278,507
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	692,140	617,686
Расходы по амортизации дисконта обязательства по аренде	197,918	253,756
Финансовые расходы по актуарным расчетам	1,212	923
Итого финансовые расходы	9,382,394	24,705,448

17 Расходы по налогу на прибыль (СТРОКА 101)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	538,055	39,427
Расходы по отсроченному налогу	5,428,821	5,619,176
Расходы по подоходному налогу	5,966,876	5,658,603

Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога, за 2021 и 2020 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	29,183,326	22,642,440
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу по действующей ставке 20%	5,836,665	4,528,488
Пересмотр налоговой базы основных средств за прошлые периоды	-	873,761
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов	130,211	256,354
Расходы по подоходному налогу	5,966,876	5,658,603

17 Расход по подоходному налогу (СТРОКА 101) (продолжение)

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 подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Активы по отсроченному налогу				
Кредиты и займы	(997)	(26,877)	-	(27,874)
Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	2,133,774	138,428	152,330	2,424,532
Резервы по неиспользованным отпускам	6,645	655	-	7,300
Обязательства по вознаграждениям работников	3,248	571	376	4,195
Налоги к уплате	4,544	81	-	4,625
Обязательства по аренде	374,707	(92,208)	-	282,499
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	6,730,810	(6,730,810)	-	-
Валовый актив по отсроченному налогу	9,252,731	(6,710,160)	152,706	2,695,277
Обязательства по отсроченному налогу				
Активы в форме права пользования	(222,272)	73,380	-	(148,892)
Основные средства и нематериальные активы	(29,889,030)	1,207,959	-	(28,681,071)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(30,111,302)	1,281,339	-	(28,829,963)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(20,858,571)	(5,428,821)	152,706	(26,134,686)

17 Расход по подоходному налогу(СТРОКА 101) (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Активы по отсроченному налогу				
Кредиты и займы	3,251	(4,248)	-	(997)
Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	1,435,340	123,538	574,896	2,133,774
Резервы по неиспользованным отпускам	7,458	(813)	-	6,645
Обязательства по вознаграждениям работников	2,170	502	576	3,248
Налоги к уплате	4,232	312	-	4,544
Обязательства по аренде	398,641	(23,934)	-	374,707
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	12,705,970	(5,975,160)	-	6,730,810
Валовый актив по отсроченному налогу	14,557,062	(5,879,803)	575,472	9,252,731
Обязательства по отсроченному налогу				
Активы в форме права пользования	(239,814)	17,542	-	(222,272)
Основные средства и нематериальные активы	(30,132,112)	243,082	-	(29,889,030)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(30,371,926)	260,624	-	(30,111,302)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(15,814,864)	(5,619,179)	575,472	(20,858,571)

18 Потенциальные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 432.93 тенге за 1 доллар США по сравнению с 424.22 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2020 года. Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

18 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

В сентябре 2021 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-». Прогноз изменения кредитного рейтинга «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, невысокого государственного долга, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течении двух лет, а также реализуемых Правительством Республики Казахстан мер, направленных на сдерживание негативных проявлений пандемии на экономику.

Низкие цены на нефть, сокращение ее добычи в связи с соглашением ОПЕК и последствия мер по сдерживанию COVID-19 неблагоприятно сказались на экономике Казахстана в 2020 году. Однако, восстановление в нефтяном секторе на фоне ослабления ограничений добычи со стороны ОПЕК+ и расширение добычи на Тенгизском месторождении, стабильная динамика в обрабатывающем секторе, рост инвестиционной активности, ослабление ограничений, связанных с пандемией, и восстановление внешней торговли будут способствовать экономическому росту в 2022 году. По прогнозам аналитиков темп роста экономики составит около 3.6 процента в среднем в 2021-2024 годах.

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.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

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

- последствия простоя/карантина из-за пандемии COVID-19 приведут к замедлению деловой активности в целом, что может сказаться на финансовых показателях Компании в будущем;
- падение цен на нефть может оказать негативный эффект на выручку Компании, в связи со снижением объемов добычи и, соответственно, объемов транспортировки нефти;
- дальнейшие договоренности между членами ОПЕК и другими крупными нефтедобывающими странами для стабилизации цен на нефть путем сокращения уровня добычи, могут привести к снижению объемов транспортировки нефти;
- дальнейшее обесценение тенге к доллару США, отрицательно отразится на финансовых результатах Компании ввиду того, что 75% финансовых обязательств Компании деноминированы в твердых валютах.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

18 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

По мнению руководства Компании, данное событие, связанное со вспышкой вируса не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Досудебная претензия от крестьянских хозяйств

22 ноября 2021 года получена досудебная претензия от имени 28 крестьянских хозяйств Алакольского района Алматинской области (далее – «КХ»), согласно которой КХ требуют во внесудебном порядке возместить убытки, вызванные невозможностью осуществления хозяйственной деятельности на землях указанных крестьянских хозяйств на сумму 317,916 тысяч тенге. Исходя из претензии, убытки были понесены в связи с тем, что не была проведена должным образом рекультивация земель и не восстановлена поливная система на землях вышеуказанных КХ. 14 января 2022 года получено дополнение к досудебной претензии, согласно которой сумма требований увеличилась до 713,587 тысяч тенге. Досудебная претензия КХ в солидарном порядке обращена к Товариществу и генеральному подрядчику по строительству магистрального нефтепровода ТОО "ЧППИ (Казахстан)".

Руководство Товарищества не согласно с претензией и готово оспаривать требования КХ в суде. При этом Руководство Товарищества полагает, что вероятность негативных для Товарищества последствий рассмотрения спора с КХ в суде оценивается, как возможная и сумма потенциального обязательства при негативном решении суда будет солидарно разделена между Товариществом и подрядчиком - ТОО "ЧППИ (Казахстан)".

Договорные обязательства капитального характера.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 282,101 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 1,251,745 тысяч тенге).

Налогообложение

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную 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 определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчетности (*Примечания 4, 10*).

Вопросы страхования

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

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

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 риска отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчёте о финансовом положении. Компания ведет взаиморасчёт с клиентами на 100% предоплате, в связи с этим кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимальный. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках (Примечания 7 и 8). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		2021 год	2020 год		
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	Казахстан	A1	A1	67,050,621	47,666,695
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Baa2	Ba1	11,447,001	20,846,427
АО «Банк Китая в Алашаньюоу»	Китай	A1	A1	71,656	75,788
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	A1	A1	33	39
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	Ba1	Ba1	12	213,479
Итого				78,569,323	68,802,428

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года оборотные активы Компании, в основном, включают в себя денежные средства и их эквиваленты в сумме 58,398,390 тысяч тенге и средства на банковских депозитах в сумме 20,261,584 тысячи тенге. Краткосрочные обязательства, в основном, включают в себя кредиты и займы в сумме 44,617,184 тысячи тенге и кредиторскую задолженность в сумме 1,773,487 тысяч тенге, включая задолженность перед АО «КазТрансОйл» в сумме 955,795 тысяч тенге, а также обязательства по договорам на оказание услуг по транспортировке в общей сумме 7,794,287 тысяч 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.

19 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная 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 котированным 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.

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

19 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года					
Кредиты и займы	46,814,770	49,869,873	48,517,961	-	145,202,604
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,773,487	-	-	-	1,773,487
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	881,584	-	-	-	881,584
Обязательства по аренде	721,458	705,488	46,699	2,222	1,475,867
Итого	50,191,299	50,575,361	48,564,660	2,222	149,333,542
На 31 декабря 2020 года					
Кредиты и займы	38,092,473	45,327,752	94,969,349	-	178,389,574
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,096,984	-	-	-	1,096,984
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	1,133,304	-	-	-	1,133,304
Обязательства по аренде	697,663	679,567	746,844	2,222	2,126,296
Итого	41,020,424	46,007,319	95,716,193	2,222	182,746,158

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2021 года			
Доллар США	68,587,729	(139,010,237)	(70,422,508)
На 31 декабря 2020 года			
Доллар США	60,597,914	(169,196,139)	(108,598,225)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль и капитал
2021 год		
Доллары США	+10,00%/-10,00%	(5,633,801)/5,633,801
2020 год		
Доллары США	+10,00%/-10,00%	(8,687,858)/8,687,858

19 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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. По состоянию на день выпуска отчетности, Руководство затрудняется определить альтернативную процентную ставку, которая будет использоваться по привлеченным займам после перехода от LIBOR и считает, что применение альтернативной ставки не повлияет существенно на справедливую стоимость займа (Примечание 3).

Справедливая стоимость обязательств по аренде на отчетную дату равна 1,412,494 тысячи тенге.

20 События после отчетной даты

2 января 2022 года в Мангистауской области начались митинги населения, вызванные ростом цен на автомобильный газ, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. В ходе митингов был выдвинут ряд социально-экономических и политических требований. Несмотря на то, что Правительством был принят комплекс конкретных мер в ответ на требования населения, в том числе по снижению цен на газ, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки с захватом зданий акиматов и правоохранительных органов. Основные события разворачивались в г. Алматы и южных регионах страны.

В связи с этим 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщения.

На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена работа коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании, однако в стране сохраняется напряженность и дальнейшее развитие событий и их влияние на деятельность Компании предсказать невозможно.