

УТВЕРЖДЕНА
Решением Общего собрания акционеров
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
(протокол заседания
от «__» _____ 20__ года №__)

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Финансовая отчетность специального назначения
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

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

Содержание

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Форма №1-Б – Бухгалтерский баланс.....	1-2
Форма №2-ОПУ – Отчет о прибылях и убытках.....	3-4
Форма №3-ДДС-П – Отчет о движении денежных средств.....	5-6
Форма №5-ИК – Отчет об изменениях в капитале.....	7-10
Пояснительная записка к финансовой отчетности.....	11-31

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность специального назначения ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 отчетности специального назначения Компании, которая включает:

- форму №1-Б – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- форму №2-ОПУ – отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №3-ДДС-П – отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №5-ИК – отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности 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 отчетности специального назначения» нашего отчета.

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 отчетности 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 отчетности специального назначения.

Важные обстоятельства – Основа подготовки финансовой отчетности специального назначения

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

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора, адресованный участникам и руководству Компании и датированный 6 февраля 2023 года.

Ответственность руководства, за финансовую отчетность специального назначения

Руководство несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности 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 отчетности специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности 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 отчетности специального назначения

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 отчетности 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:

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

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



Аудиторский отчет 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:



Джамиля Тлеулиева
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора № МФ-0000596 от 24 мая 2018
года)

7 февраля 2023 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 отчетности: 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 2022 года**

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	17,871,484	58,398,390
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	21,856,337	20,261,584
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	76,048	40,989
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	50,923	401,187
Запасы	020	1,026,984	789,598
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1,221,372	783,303
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	42,103,148	80,675,051
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	211,652,908	200,610,761
Актив в форме права пользования	122	69,977	744,457
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	87,160	65,678
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	2,791	1,049,510
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	211,812,836	202,470,406
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		253,915,984	283,145,457

**Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	33,900,576	44,617,184
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	2,175,643	1,773,487
Краткосрочные оценочные обязательства	215	37,513	36,471
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	27,805	25,792
Вознаграждения работникам	217	672,330	451,442
Краткосрочная задолженность по аренде	218	37,424	695,573
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	8,313,639	7,794,287
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	1,250,073	1,543,310
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	46,415,003	56,937,546
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	32,197,304	94,393,053
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	11,282,742	12,122,659
Отложенные налоговые обязательства	316	29,825,210	26,134,686
Вознаграждения работникам	317	20,264	18,209
Долгосрочная задолженность по аренде	318	53,056	716,921
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	73,378,576	133,385,528
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	60,349,752	42,686,550
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	60,772,653	37,135,833
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	134,122,405	92,822,383
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	134,122,405	92,822,383
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		253,915,984	283,145,457

И.о. генерального директора

Пань Тао

И.о. заместителя генерального директора - главного бухгалтера

Кочергова А.В.



Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	86,318,840	74,018,547
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(36,842,375)	(32,855,766)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	49,476,465	41,162,781
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(4,241,832)	(3,910,643)
Итого операционная прибыль (+/- строки с 012 по 014)	020	45,234,633	37,252,138
Финансовые доходы	021	416,870	225,835
Финансовые расходы	022	(15,727,168)	(9,382,394)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	7,201,065	1,087,747
Прочие расходы	025	-	-
Прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	37,125,400	29,183,326
Расходы (-) по подоходному налогу	101	(7,674,036)	(5,966,876)
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	29,451,364	23,216,450
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	29,451,364	23,216,450
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный расход, всего (сумма 420 и 440):	400	21,848,658	(610,824)
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	4,323,246	(761,651)
корректировка при реклассификации в составе прибыли	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	(864,649)	152,330
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	3,458,597	(609,321)
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	22,987,858	-
доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли по пенсионным обязательствам	433	(282)	(1,879)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(4,597,515)	376
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	18,390,061	(1,503)

Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	51,300,022	22,605,626
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



И.о. заместителя генерального директора - главного бухгалтера

Кочергова А.В.

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	90,831,454	78,800,185
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	81,830,558	70,470,699
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	8,313,640	7,794,288
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	339,677	170,168
прочие поступления	016	347,579	365,030
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(41,035,986)	(29,763,381)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(21,201,856)	(18,082,291)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(44,747)	(3,471)
выплаты по оплате труда	023	(2,169,893)	(1,755,661)
выплата вознаграждения	024	(3,693,038)	(4,320,826)
выплаты по договорам страхования	025	(433,840)	(303,933)
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(12,708,398)	(4,618,061)
прочие выплаты	027	(784,214)	(679,138)
3. Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	49,795,468	49,036,804
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	20,277,231	19,756,770
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	23,838
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	20,277,231	19,732,932
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	(21,295,599)	(22,087,212)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(1,083,577)	(2,116,947)
приобретение нематериальных активов	062	(14,900)	(14,800)
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	(20,197,122)	(19,955,465)
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	(1,018,368)	(2,330,442)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2022года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный 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	(94,191,908)	(38,267,827)
в том числе:			
погашение займов	101	(83,571,700)	(33,928,000)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	(10,000,000)	(3,600,000)
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(620,208)	(739,827)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(94,191,908)	(38,267,827)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	4,887,902	773,771
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Уменьшение -/ Увеличение + денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(40,526,906)	9,212,306
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	58,398,390	49,186,084
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	17,871,484	58,398,390

И.о. генерального директора



Пань Тао

И.о. заместителя генерального директора - главного бухгалтера

Кочергова А.В.

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	13,000,000	-	-	47,278,028	13,538,729	-	-	73,816,757
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	13,000,000	-	-	47,278,028	13,538,729	-	-	73,816,757
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	200	-	-	-	(4,591,478)	27,197,104	-	-	22,605,626
Прибыль за год	210	-	-	-	-	23,216,450	-	-	23,216,450
Прочий совокупный убыток/доход, всего (сумма строк с 221 по 229) в том числе:	220	-	-	-	(4,591,478)	3,980,654	-	-	(610,824)
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	-	-	-	(4,589,975)	3,980,654	-	-	(609,321)
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные убытки по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(1,503)	-	-	-	(1,503)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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		
Наименование компонентов									
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	-	-	-	-	(3,600,000)	-	-	(3,600,000)
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	-	-	-	-	(3,600,000)	-	-	(3,600,000)
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	-	-	42,686,550	37,135,833	-	-	92,822,383
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	13,000,000	-	-	42,686,550	37,135,833	-	-	92,822,383

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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		
Наименование компонентов									
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	17,663,202	33,636,820	-	-	51,300,022
Прибыль за год	610	-	-	-	-	29,451,364	-	-	29,451,364
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629) в том числе:	620	-	-	-	17,663,202	4,185,456	-	-	21,848,658
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	-	-	-	17,663,428	4,185,456	-	-	21,848,884
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные убытки по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(226)	-	-	-	(226)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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	Неразделенная прибыль/убыток		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	700	-	-	-	-	(10,000,000)	-	(10,000,000)
Вознаграждения работников акциями в том числе:	710	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(10,000,000)	-	(10,000,000)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	13,000,000	-	-	60,349,752	60,772,653	-	134,122,405

И.о. генерального директора

И.о. заместитель генерального директора - главного бухгалтера



Пань Тао

Кочергова А.В.

1 Общие сведения

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

1 Общие сведения (продолжение)

2 марта 2015 года введены в эксплуатацию вдольтрассовые дороги в Восточно-Казахстанской области общей протяженностью 50.06 километров.

Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). Комитет по регулированию естественных монополий утверждает тарифные ставки по транспортировке нефти, основанные на возмещении затрат по используемым активам. 31 декабря 2019 года приказом Председателя Комитета по регулированию естественных монополий № 74-ОД утвержден тариф на внутренний рынок на период 2020-2024 годы в размере 4,359 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС), который действовал в течение 2022 года (2021 год: 4,323 тенге за тонну).

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

В течение 2022 и 2021 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» 1,262 тысячи тонн нефти и 968 тысяч тонн нефти, соответственно. Также, в течение 2022 и 2021 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, заключенным между Компанией, КазТрансОйл и ПАО «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Роснефть»).

В течение 2022 и 2021 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 8,496 тысяч тонн нефти и 6,717 тысяч тонн нефти, соответственно.

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

2 Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность специального назначения (далее – «финансовая отчетность») Компании была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Данная финансовая отчетность подготовлена исключительно в целях ее публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также ее представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

3 Существенные положения учетной политики

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла принципы учетной политики, описанной в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, от 6 февраля 2023 года.

Новые стандарты

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2022 года, не оказало существенного влияния на Компанию. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2023 года, окажут существенного влияния на Компанию. Компания оценивает потенциальное влияние других новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

Операции и остатки

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

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

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

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

Курсы обмена валют

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

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

Тенге	2022 г.	2021 г.
Доллары США	460.93	426.06
Российские рубли	6.92	5.78
Евро	485.29	503.96
Китайский юань	68.61	66.07

На 31 декабря 2022 и 2021 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	462.65	431.80
Российские рубли	6.43	5.76
Евро	492.86	489.10
Китайский юань	66.73	68.00

4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

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

- потенциальные и условные обязательства (Примечание 17);
- цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 18);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 18).

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

Сроки полезной службы основных средств

Оценка сроков полезной службы основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды, присущие активам, потребляются в основном посредством использования. Однако прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и 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 2022 года Компания провела анализ и не обнаружила индикаторы (признаки) обесценения.

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

Переоценка основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
На 1 января	12,122,659	10,668,868
Признание оценок, отнесенное на стоимость основных средств	2,636,566	-
Изменение оценок, отнесенное на прочий совокупный доход	(4,323,246)	761,651
Амортизация дисконта	846,763	692,140
На 31 декабря	11,282,742	12,122,659

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:

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

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

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

4 Существенные учетные 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 2022 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательства
Ставка дисконтирования	(0.5%)	782,963
	+0.5%	(728,431)
Ставка инфляции	(0.5%)	(819,553)
	+0.5%	880,021

Положительный или отрицательный дебаланс

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

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

Компания не признает положительный дебаланс в финансовой отчетности на основании того, что Компания не имеет контроля над активом ввиду отсутствия юридически закрепленного права на дебаланс.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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

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

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

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

В тысячах тенге	Компании учредители	Компании под контролем/ значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	6,224	46,745	52,969
Обязательства по договорам на транспортировку нефти со связанными сторонами	–	3,509,893	3,509,893
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,223,099	285,852	1,508,951

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

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

В тысячах тенге	Компании-учредители	Компании под контролем/значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	Итого
Доходы	159,495	30,452,511	30,612,006
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	11,640,009	1,073,989	12,713,998
- Прочие услуги	88,550	451,809	540,359

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

В тысячах тенге	Компании-учредители	Компании под контролем/значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	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:

В тысячах тенге	Компании-учредители	Компании под контролем/значительным влиянием Самрук-Казына и CNPC	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

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 2022 год, составила 220,589 тысяч тенге (2021 год: 148,353 тысячи тенге).

6 Основные средства (строка баланса 121)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 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
Поступления	-	2,636,566	264,483	-	-	28,817	606,359	3,536,225
Перемещения	-	146,980	305,632	-	-	137,792	(590,404)	-
Выбытия	-	-	(615)	(414)	-	(2,324)	(17,857)	(21,210)
Уменьшение первоначальной стоимости за счет списания накопленного износа при переоценке	-	(8,443,340)	(14,175,664)	(22,739,206)	(159,543)	(755,873)	-	(46,273,626)
Переоценка основных средств	16,568	1,979,448	15,418,693	5,198,847	155,224	219,078	-	22,987,858
Обесценение, отраженное в отчете о совокупном доходе	-	(1,210,036)	(419,623)	-	-	(160,473)	(26,446)	(1,816,578)
Восстановление обесценения, отраженное в отчете о совокупном доходе	-	1,073,830	936,740	4,542	34,608	17,041	-	2,066,761
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2022 г.	94,725	39,692,090	51,787,759	118,759,630	249,113	1,155,615	5,135,221	216,874,153
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)
Амортизационные отчисления	-	(2,896,939)	(4,959,833)	(7,492,073)	(49,757)	(315,043)	-	(15,713,645)
Списание накопленного износа при переоценке	-	8,443,340	14,175,664	22,739,206	159,543	755,873	-	46,273,626
Износ по выбытиям	-	-	352	60	-	2,324	-	2,736
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 г.	-	(706,383)	(1,523,209)	(1,903,787)	(20,109)	(81,659)	(986,098)	(5,221,245)
По состоянию на 31 декабря 2022 г.								
Переоцененная стоимость	94,725	39,692,090	51,787,759	118,759,630	249,113	1,155,615	5,135,221	216,874,153
Накопленный износ и обесценение	-	(706,383)	(1,523,209)	(1,903,787)	(20,109)	(81,659)	(986,098)	(5,221,245)
Балансовая стоимость	94,725	38,985,707	50,264,550	116,855,843	229,004	1,073,956	4,149,123	211,652,908
По состоянию на 31 декабря 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

6 Основные средства (строка баланса 121) (продолжение)

Амортизационные отчисления

В тысячах тенге	Прим.	2022 г.	2021 г.
Себестоимость реализации	12	15,605,967	14,601,734
Общие и административные расходы	13	107,678	109,079
Итого амортизационные отчисления		15,713,645	14,710,813

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

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2021 г.								
Стоимость	5,361	49,132,140	71,864,507	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
На 31 декабря 2022 г.								
Стоимость	5,361	51,215,906	71,965,483	142,956,256	674,175	2,772,868	5,161,667	274,751,716
Накопленный износ и обесценение	-	(24,293,563)	(47,047,929)	(63,034,975)	(644,577)	(1,874,207)	(1,012,544)	(137,907,815)
Балансовая стоимость	5,361	26,922,323	24,917,554	79,921,281	29,598	898,661	4,149,123	136,843,901

7 Банковские депозиты (строка 015)

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

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	21,749,478	20,170,329
Краткосрочные вознаграждения к получению	112,711	97,632
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(5,852)	(6,377)
Итого банковские депозиты	21,856,337	20,261,584

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов срочные депозиты размещены в долларах США. Эффективная процентная ставка составила 0.8% годовых в 2022 году (0.5% годовых в 2021 году).

8 Денежные средства и их эквиваленты (строка 010)

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

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в банке – в валюте	13,987,697	48,741,002
Денежные средства в банке – в тенге	3,232,503	8,142,480
Денежные средства на сберегательных счетах – в тенге	648,270	1,509,499
Денежные средства на корпоративных картах	3,303	6,013
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(289)	(604)
Итого денежные средства и их эквиваленты	17,871,484	58,398,390

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

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	13,887,328	48,326,145
Китайский юань	100,369	414,857
Итого денежные средства в банке – в валюте	13,987,697	48,741,002

9 Кредиты и займы (строка 210 и 310)

Кредиты и займы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная часть займов (СТРОКА 210)	33,900,576	44,617,184
Долгосрочная часть займов (СТРОКА 310)	32,197,304	94,393,053
Итого кредиты и займы	66,097,880	139,010,237

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	2022 г.	2021 г.
На 1 января		139,010,237	169,196,139
Денежные потоки		(87,264,738)	(38,248,826)
Расходы по вознаграждениям	15	4,593,301	4,750,239
Капитализированные вознаграждения		-	3,951
Изменение валютных курсов	15	10,177,090	3,740,885
КПН у источника выплаты		(418,010)	(432,151)
На 31 декабря		66,097,880	139,010,237

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 2022 года и 31 декабря 2021 года составили 4.71% и 2.89%, соответственно.

3 августа 2022 года Компания досрочно погасила 80,000 тысяч долларов США (эквивалентно 38,063,200 тысяч тенге на дату выплаты) и 100,000 тысяч долларов США (эквивалентно 49,201,538 тысяч тенге на дату выплаты) в соответствии с графиком погашения основного долга по кредитному договору с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента.

10 Обязательства по договорам на транспортировку нефти (строка 219)

Обязательства по договорам на транспортировку нефти с третьими сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года, в основном, представляют собой аванс на транспортировку транзитной нефти от Роснефть в размере 4,285,310 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 4,116,967 тысяч тенге).

Выручка, признанная в отношении обязательств по договорам с покупателями

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 7,794,287 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам на транспортировку нефти на начало отчетного периода (2021 год: 6,135,671 тысяча тенге).

11 Выручка (строка 010)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тысячах тенге	2022 г.	2021 г.
Вид услуг		
Транспортировка транзитной нефти	49,021,225	45,681,287
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	26,748,947	21,321,419
Транспортировка нефти на экспорт	10,548,668	7,015,841
Итого выручка по договорам с покупателями	86,318,840	74,018,547
Выручка		
Услуги резидентам	37,297,615	28,337,260
Услуги нерезидентам	49,021,225	45,681,287
Итого выручка по договорам с покупателями	86,318,840	74,018,547

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

12 Себестоимость реализации услуг (строка 011)

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

В тысячах тенге	Прим.	2022 г.	2021 г.
Износ основных средств	6	15,605,967	14,601,734
Операционное и техническое обслуживание		13,621,713	10,996,866
Налоги, кроме налога на прибыль		2,610,610	2,786,464
Охранные услуги		1,436,619	1,327,476
Расходы на электроэнергию		1,012,383	866,863
Заработная плата		449,840	371,557
Расходы на содержание и ремонт дорог		408,973	505,714
Страхование		298,341	288,056
Износ актива в форме права пользования		287,668	338,964
Услуги по инспектированию		225,021	218,568
Прочие		885,240	553,504
Итого себестоимость реализации услуг		36,842,375	32,855,766

13 Общие и административные расходы (строка 014)

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

В тысячах тенге	Прим.	2022 г.	2021 г.
Заработная плата		2,438,335	1,957,462
Заработная плата привлеченного административного персонала (аутсорсинг)		645,460	527,366
Налоги, кроме налога на прибыль		328,422	214,780
Командировочные расходы		171,253	68,565
Износ основных средств	6	107,678	109,079
Страхование		73,110	64,333
Износ актива в форме права пользования		23,992	27,935
Расходы на связь		15,406	33,491
Расходы на автотранспорт		13,127	15,798
Расходы по аренде		8,766	8,830
Консультационные услуги		7,241	303,511
Прочие		409,042	579,493
Итого общие и административные расходы		4,241,832	3,910,643

14 Прочие операционные доходы и расходы, нетто (строка 024)

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

В тысячах тенге	2022 г.	2021 г.
Положительная курсовая разница, нетто, кроме кредитов и займов	6,398,962	1,041,019
Доходы за вычетом расходов от прекращения признания обязательств и активов, в форме права пользования	511,329	-
Прочие доходы/(расходы), нетто	40,591	46,728
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	6,950,882	1,087,747

15 Финансовые расходы (строка 022)

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

В тысячах тенге	Прим.	2022 г.	2021 г.
Отрицательная курсовая разница по кредитам и займам, нетто	9	10,177,090	3,740,885
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	9	4,593,301	4,750,239
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	4	846,763	692,140
Расходы по амортизации дисконта обязательства по аренде		108,694	197,918
Финансовые расходы по актуарным расчётам		1,320	1,212
Итого финансовые расходы		15,727,168	9,382,394

16 Расходы по налогу на прибыль (строка 101)

Налог на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	9,445,676	538,055
Расходы/ (экономия) по отложенному налогу	(1,771,640)	5,428,821
Расходы по налогу на прибыль	7,674,036	5,966,876

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

В тысячах тенге	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	37,125,400	29,183,326
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу по действующей ставке 20%	7,425,080	5,836,665
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов	248,956	130,211
Расходы по налогу на прибыль	7,674,036	5,966,876

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

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

16 Расход по налогу на прибыль (строка 101) (продолжение)

В тысячах тенге	1 января 2021 г.	Восстановле- но/(отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстановлено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
Активы по отложенному 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
Обязательства по аренде	374,707	(92,208)	-	282,499
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	6,730,810	(6,730,810)	-	-
Прочее	14,437	1,307	376	16,120
Валовый актив по отложенному налогу	9,252,731	(6,710,160)	152,706	2,695,277
Обязательства по отложенному 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 отложенному налогу	(30,111,302)	1,281,339	-	(28,829,963)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(20,858,571)	(5,428,821)	152,706	(26,134,686)

17 Потенциальные и условные обязательства

Операционная среда

COVID-19

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

По мнению руководства Компании, данное событие, связанное со вспышкой вируса не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Война между Россией и Украиной

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

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

17 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

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

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

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

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 отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 457.70 тенге за 1 доллар США по сравнению с 462.65 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 431.67 тенге за 1 доллар США). 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.

В сентябре 2022 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-». Прогноз изменения кредитного рейтинга был понижен до «негативного» в результате роста внешних и финансовых рисков. Агентство Fitch подтвердило долгосрочный рейтинг Казахстана как «BBB» со «стабильным» прогнозом. Стабильный прогноз поддерживается сильными бюджетными и внешними балансами правительства, финансовой гибкостью, подкрепленной накопленными сбережениями от нефтяных доходов, чистой финансовой кредиторской позицией, а также мерами, реализуемыми Правительством Республики Казахстан.

Сложности, связанные с социальной напряженностью, вылившиеся во внутренние волнения в начале 2022 года, и последствиями конфликта между Россией и Украиной и последующие санкции, уравниваются высокими ценами на основные экспортируемые товары и увеличением добычи нефти с 2024 года, когда начнется расширение нефтяного месторождения Тенгиз. По прогнозам аналитиков темп роста экономики составит около 3.6% в среднем в 2022-2025 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.

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

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

17 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Судебная тяжба с крестьянскими хозяйствами

16 мая 2022 года в Специализированный межрайонный суд Алматинской области 14 крестьянскими хозяйствами (далее – «КХ») был подан иск (солидарно к ТОО «ЧППИ (Казахстан)» и Компании) о возмещении упущенной выгоды и морального вреда на сумму 74,214 тысяч тенге. 8 июня 2022 года дополнительно главы пяти КХ, обратились в Специализированный межрайонный суд Алматинской области (далее – «СМЭС») с ходатайством об объединении дел для совместного рассмотрения и возмещения упущенной выгоды и морального вреда на сумму 30,744 тысячи тенге. 8 июля 2022 года также подано заявление в СМЭС Алматинской области об уточнении исковых требований и возмещении упущенной выгоды и морального вреда на сумму 6,488 тысяч тенге. Общая сумма исковых требований от всех КХ составила 111,446 тысяч тенге.

Решением СМЭС Алматинской области от 17 августа 2022 года в удовлетворении исковых требований КХ к ТОО «ЧППИ (Казахстан)» и Компании было отказано. 28 сентября 2022 года девять КХ подали апелляционную жалобу на решение СМЭС Алматинской области от 17 августа 2022 года в апелляционную судебную коллегия по гражданским делам Алматинского областного суда. Постановлением апелляционной коллегии по гражданским делам Алматинского областного суда от 7 декабря 2022 года в удовлетворении апелляционной жалобы КХ было отказано. Решение СМЭС от 17 августа 2022 года оставлено в силе. В связи с вступлением в законную силу Решения СМЭС от 17 августа 2022 года, руководство Компании считает что вероятность взыскания с Компании материального ущерба в пользу КХ существенно снижен.

Налоговый спор в суде с РГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району»

20 сентября 2022 года РГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» подало исковое заявление в СМЭС г. Алматы о признании сделки между Компанией и ТОО «Булекбаев и Ко» (ранее - «Son&Partners Law Service») – договора об оказании юридических услуг от 20 декабря 2020 года недействительной.

7 ноября 2022 года СМЭС вынес решение об удовлетворении исковых требований РГУ «Управление государственных доходов по Алматинскому району Департамента государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» в полном объеме.

6 декабря 2022 года Компания подала апелляционную жалобу на решение от 7 ноября 2022 года.

Существует риск увеличения налоговых обязательств Компании в связи с признанием сделки с ТОО «Булекбаев и Ко», в связи с этим Компании создала резерв в размере 82,857 тысяч тенге.

Договорные обязательства капитального характера.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имела договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 193,012 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 282,101 тысяча тенге).

Налогообложение

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1.25. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

17 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 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 ее деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчетности (Примечания 4).

Страхование

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

18 Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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

Кредитный риск

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

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

18 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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

В тысячах тенге	Местона- хождение	Рейтинг		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
		2022 г.	2021 г.		
Банки					
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	Казахстан	A1	A1	28,237,989	67,082,320
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Baa2	Baa2	11,468,034	11,512,934
АО «Банк Китая в Алашанькоу»	Китай	A1	A1	27,909	71,656
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	A1	A1	30	33
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	Ba1	Ba1	-	12
Итого				39,733,962	78,666,955

Риск ликвидности

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

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

В тысячах тенге	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.					
Кредиты и займы	35,219,061	33,117,671	-	-	68,336,732
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,175,643	-	-	-	2,175,643
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	422,145	-	-	-	422,145
Обязательства по аренде	37,201	47,810	3,349	36,792	125,152
Итого	37,854,050	33,165,481	3,349	36,792	71,059,672
На 31 декабря 2021 г.					
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

По состоянию на 31 декабря 2022 года оборотные активы Компании, в основном, включают в себя денежные средства и их эквиваленты в сумме 17,871,484 тысячи тенге, а также средства на банковских депозитах в сумме 21,856,337 тысяч тенге. Краткосрочные обязательства, в основном, включают в себя кредиты и займы в сумме 33,900,576 тысяч тенге и кредиторскую задолженность в сумме 2,175,643 тысячи тенге, включая задолженность перед КазТрансОйл в сумме 1,223,099 тысяч тенге, а также обязательства по договорам на оказание услуг по транспортировке в общей сумме 8,313,639 тысяч тенге. С целью улучшения ликвидности, Компания привлекла в 2018 году новый займ для рефинансирования с большим сроком погашения. Компания намерена выплачивать задолженность по займам путем использования денежных средств, полученных от операционной деятельности Компании.

18 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2022 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 4,311,855 тысяч тенге, что было, главным образом, обусловлено досрочным погашением займа в августе 2022 года на сумму эквивалентную 38,063,200 тысяч тенге, что существенно снизит финансовую нагрузку на будущие денежные потоки Компании.

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

Управление капиталом

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

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

Валютный риск

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

В тысячах тенге	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2022 г.			
Доллар США	35,743,665	(66,097,880)	(30,354,215)
На 31 декабря 2021 г.			
Доллар США	68,587,729	(139,010,237)	(70,422,508)

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

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, при условии неизменности всех прочих параметров.

В тысячах тенге	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль и капитал
2022 г.		
Доллары США	+10.00%/(10.00%)	(2,428,337)/2,428,337
2021 г.		
Доллары США	+10.00%/(10.00%)	(5,633,801)/5,633,801

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

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость обязательств по аренде на отчетную дату равна 90,481 тысяче тенге (2021 год: 1,412,494 тысячи тенге).