

**АО «КазТрансОйл»**

**Отдельная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Отдельная финансовая отчётность**

Отдельный отчёт о финансовом положении .....	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе .....	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	7-55



«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Акционерам и Совету Директоров АО «КазТрансОйл»

### **Мнение**

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

## **Ключевой вопрос аудита**

## **Как данный ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

### **Справедливая стоимость основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства составляют существенную часть активов Организации.

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

В связи с высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении оценки справедливой стоимости основных средств, мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита.

Справедливая стоимость активов Организации была оценена с использованием доходного подхода в рамках проведения теста на экономическое обесценение для специализированных активов по транспортировке нефти и рыночного подхода для неспециализированных активов.

Существенные допущения, использованные при расчете справедливой стоимости, включали будущие объемы транспортировок, тарифы, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.

Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 5 к отдельной финансовой отчетности; описание учетной политики, основных суждений и оценочных значений раскрыто в Примечании 3 и 4 к отдельной финансовой отчетности.

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

Для активов, переоцененных доходным подходом, а также активов, к которым было применено экономическое обесценение, мы сравнили исходные данные, использованные руководством с последними бизнес-планами Организации. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными.

Мы сравнили использованные в расчетах ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с доступной внешней информацией и проверили математическую точность этих расчетов.

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

Для активов, переоцененных рыночным подходом, мы сравнили исходные данные с имеющимися рыночными данными по аналогичным позициям.

Мы проверили математическую точность расчетов справедливой стоимости.

Мы проанализировали раскрытия по переоценке основных средств в финансовой отчетности

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2023 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2023 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### ***Ответственность руководства и комитета по аудиту за отдельную финансовую отчетность***

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

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем комитету по аудиту, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков  
Аудитор

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



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан: серия МФЮ-2  
№ 0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан от  
15 июля 2005 года

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

1 марта 2024 года

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	825.994.253	819.577.150
Активы в форме права пользования	6	6.722.767	905.618
Нематериальные активы	7	966.587	1.147.720
Инвестиции в дочерние организации	8	83.288.946	82.171.788
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	12.504.945	12.504.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	10	1.291.771	73.601
Банковские вклады	16	718.088	945.452
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	721.048	883.284
		<b>932.208.405</b>	<b>918.209.558</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	11	7.413.054	7.216.578
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4.487.576	5.278.831
Авансы, выданные поставщикам	13	302.623	162.887
Предоплата по подоходному налогу		420.860	1.661.338
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	14	1.854.527	64.688
Прочие оборотные активы	15	26.179.481	6.581.164
Денежные средства и их эквиваленты	17	51.938.072	72.637.270
		<b>92.596.193</b>	<b>93.602.756</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1.024.804.598</b>	<b>1.011.812.314</b>

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	18	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	18	319.936.940	354.930.137
Прочие резервы капитала	18	1.246.570	(185.584)
Нераспределённая прибыль		391.024.909	357.093.401
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>774.136.437</b>	<b>773.765.972</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	18.030.139	18.082.503
Отложенные налоговые обязательства	33	99.166.081	107.055.139
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	24	45.648.971	40.664.979
Обязательства по аренде	21	5.097.201	190.245
Обязательства по договорам с покупателями		27.462	29.452
		<b>167.969.854</b>	<b>166.022.318</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	19	1.181.930	1.042.632
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	20.738.174	17.823.372
Обязательства по аренде	21	2.416.764	938.352
Обязательства по договорам с покупателями	22	27.469.613	22.523.294
Прочие налоги к уплате	23	1.129.974	2.429.937
Прочие краткосрочные обязательства	25	29.761.852	27.266.437
		<b>82.698.307</b>	<b>72.024.024</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>250.668.161</b>	<b>238.046.342</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>1.024.804.598</b>	<b>1.011.812.314</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	18	<b>2.010</b>	<b>2.009</b>

Подписано и разрешено к выпуску 1 марта 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



КазТрансОйл ЖШС  
Қазақстан Республикасы Ақпарат және  
Әлеуметтік Құрылым Министрлігінің  
қатысуымен құрылған  
ҚазТрансОйл ЖШС акционерлік қоғамы  
KazTransOil JSC  
Қазақстан Республикасының  
құқық қорғау органдарына  
қарастырылған

Жуманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер



Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка	26	240.988.235	212.136.196
Себестоимость реализации	27	(206.030.190)	(179.084.114)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>34.958.045</b>	<b>33.052.082</b>
Общие и административные расходы	28	(12.332.165)	(11.860.002)
Прочие операционные доходы	29	1.542.027	1.636.182
Прочие операционные расходы	30	(1.022.098)	(807.184)
Обесценение основных средств, нетто	5	(4.730.780)	(12.621.560)
Обесценение инвестиций в дочернюю организацию	8	(782.842)	(3.842.224)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>17.632.187</b>	<b>5.557.294</b>
Доходы от курсовой разницы, нетто		791.480	2.494.528
Дивидендные доходы	8, 9	4.740.951	7.636.855
Финансовые доходы	31	9.181.922	3.632.919
Затраты по финансированию	32	(7.008.037)	(4.776.859)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>25.338.503</b>	<b>14.544.737</b>
Расходы по подоходному налогу	33	(7.296.603)	(6.175.462)
<b>Чистая прибыль за отчётный год</b>		<b>18.041.900</b>	<b>8.369.275</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b>			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка и обесценение основных средств, нетто	5	(3.184.948)	147.106.004
Влияние подоходного налога	33	636.990	(29.421.200)
		<b>(2.547.958)</b>	<b>117.684.804</b>
<b>(Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель</b>			
Влияние подоходного налога	24	(1.943.919)	6.810.783
	33	388.784	(1.362.157)
		<b>(1.555.135)</b>	<b>5.448.626</b>
Актуарные прибыли по вознаграждениям работникам	19	1.472.627	4.238.724
Влияние подоходного налога	33	(40.473)	(116.499)
		<b>1.432.154</b>	<b>4.122.225</b>
<b>Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(2.670.939)</b>	<b>127.255.655</b>
<b>Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов</b>		<b>(2.670.939)</b>	<b>127.255.655</b>
<b>Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов</b>		<b>15.370.961</b>	<b>135.624.930</b>
<b>Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)</b>	<b>18</b>	<b>47</b>	<b>22</b>

Подписано и разрешено к выпуску 1 марта 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Ирманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		25.338.503	14.544.737
<b>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	27, 28	61.339.659	46.730.075
Финансовые доходы	31	(9.181.922)	(3.632.919)
Затраты по финансированию	32	7.008.037	4.776.859
Обесценение основных средств, нетто	5	4.730.780	12.621.560
Дивидендные доходы	8, 9	(4.740.951)	(7.636.855)
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	29	(987.121)	(853.813)
Доходы от курсовой разницы, нетто		(791.480)	(2.494.528)
Обесценение инвестиций в дочернюю организацию	8	782.842	3.842.224
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	27, 28	702.937	716.251
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	30	661.271	394.769
Расходы по списанию НДС к возмещению	28	228.373	131.312
Актuarные убытки	30	96.799	4.163
Убыток от выбытия основных средств, нетто	30	70.388	194.841
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	28	53.209	(139.147)
Прочие		(39.503)	62.341
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>85.271.821</b>	<b>69.261.870</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</b>			
Запасы		(258.276)	130.078
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1.072.881	(702.741)
Авансы, выданные поставщикам		(270.254)	181.412
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(266.525)	(131.310)
Прочие краткосрочные активы		243.548	18.630
<b>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		712.198	3.035.170
Обязательства по договорам с покупателями		4.944.329	3.706.705
Прочие налоги к уплате		(3.051.650)	2.860.736
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		1.291.877	1.874.285
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>89.689.949</b>	<b>80.234.835</b>
Подоходный налог уплаченный		(11.841.045)	(10.616.908)
Проценты полученные		7.892.060	2.765.523
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>85.740.964</b>	<b>72.383.450</b>

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение Нот Национального Банка		(117.517.479)	-
Поступления от погашения Нот Национального Банка		97.517.479	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(72.441.350)	(33.139.720)
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	9	3.960.351	7.636.855
Вклад в уставный капитал дочерней организации	8	(1.900.000)	(6.100.000)
Дивиденды полученные от дочерней организации	8	794.790	-
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		570.961	69.632
Изъятие банковских вкладов		222.975	9.212.398
Поступления от обратного выкупа облигаций		104.147	42.452
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(88.688.126)</b>	<b>(22.278.383)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Дивиденды выплаченные	18	(15.000.496)	(10.000.331)
Погашение обязательств по аренде	21	(2.377.279)	(2.044.847)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(17.377.775)</b>	<b>(12.045.178)</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(20.324.937)</b>	<b>38.059.889</b>
Чистая курсовая разница		(380.346)	973.589
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		6.085	(1.863)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>72.637.270</b>	<b>33.605.655</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>51.938.072</b>	<b>72.637.270</b>

Подписано и разрешено к выпуску 1 марта 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Журиганбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	61.937.567	(9.549)	244.149.477	(4.307.809)	346.371.687	648.141.373
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	8.369.275	8.369.275
Прочий совокупный доход	-	-	123.133.430	4.122.225	-	127.255.655
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	123.133.430	4.122.225	8.369.275	135.624.930
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(12.352.770)	-	12.352.770	-
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	(10.000.331)	(10.000.331)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	61.937.567	(9.549)	354.930.137	(185.584)	357.093.401	773.765.972
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	18.041.900	18.041.900
Прочий совокупный убыток	-	-	(4.103.093)	1.432.154	-	(2.670.939)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	(4.103.093)	1.432.154	18.041.900	15.370.961
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(30.890.104)	-	30.890.104	-
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	(15.000.496)	(15.000.496)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	61.937.567	(9.549)	319.936.940	1.246.570	391.024.909	774.136.437

Подписано и разрешено к выпуску 1 марта 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Турманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер



Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2023 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

На 31 декабря 2023 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – КМГ или Материнская Компания). На 31 декабря 2023 года 67,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына), 20% акций КМГ принадлежат Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее – МунайТас)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – ККТ)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – БНТ)*	Грузия Объединенные	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – РТЛ)	Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – Магистральный Водовод)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

\* БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – БМП).

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, город Астана, проспект Туран, 20.

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.338 км.

Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Компании. Совместно контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк – Атырау, Кенкияк – Кумколь и Атасу – Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

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

С 1 января по 30 июня 2023 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составлял 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1.000 км без учета НДС. С 1 июля 2023 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 4.849,39 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января по 31 августа 2022 года: 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября по 30 ноября 2022 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря по 31 декабря 2022 года: 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1.000 км без учета НДС).

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 марта 2020 года по 31 мая 2022 года составлял 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июня 2022 года по 30 июня 2023 года - 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 июля 2023 года введен в действие тариф на указанную услугу в размере 10.150,00 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» с 1 апреля 2018 года составлял 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 27 июня 2023 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 11,28 долларов США за 1 тонну на 1000 км без НДС.

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

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

Данная отдельная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 1 марта 2024 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании (далее – отдельная финансовая отчётность) была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – МСФО) в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – Совет по МСФО).

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости, и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

При подготовке отдельной финансовой отчётности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая и геополитическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей, в том числе из-за войны в Украине (*Примечание 35*). Отдельная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 1 марта 2024 года. Консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Инвестиции в дочернюю организацию**

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

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

**3.2 Участие в совместной деятельности**

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 9*).

**3.3 Пересчёт иностранной валюты**

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

*Операции и остатки*

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

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

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

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

*Курсы обмена валют*

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

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

<i>Тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
Доллары США	<b>456,21</b>	460,93
Российские рубли	<b>5,41</b>	6,92
Евро	<b>493,22</b>	485,29

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

<i>Тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Доллары США	<b>454,56</b>	462,65
Российские рубли	<b>5,06</b>	6,43
Евро	<b>502,24</b>	492,86



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отдельном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**3.5 Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в отдельной финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Компания и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 4*.

**3.6 Основные средства**

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

При выявлении излишков технологической нефти Компания определяет, удовлетворяет ли полученный объект определению актива, и если это так, то признаёт полученный актив в качестве основного средства. При первоначальном признании такое основное средство оценивается по нулевой стоимости и переоценивается на каждую отчётную дату.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.6 Основные средства (продолжение)**

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

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом.

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 4, 24*.

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

	<b>Годы</b>
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводная система	15-30
Прочие транспортные активы	5-12
Прочее	2-10

В соответствии с Учётной политикой Компании, технологическая нефть, незавершённое строительство и земля не подлежат амортизации.

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

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

**3.7 Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Нематериальные активы (продолжение)**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи-десяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

**3.8 Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются для ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечаниях 4,5*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, инвестиции в облигации, Ноты Национального Банка, сделки обратного репо.

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), Ноты Национального Банка, сделки обратного репо.

***Прекращение признания***

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

**3.10 Обесценение финансовых активов**

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

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- Торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 12*);
- Банковские вклады (*Примечание 16*);
- Денежные средства и их эквиваленты, сделки обратного репо (*Примечание 17*);
- Ноты Национального Банка (*Примечание 15*).

Компания отражает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Обесценение финансовых активов**

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), сделок обратного репо и Нот Национального Банка, Компания рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ОКУ за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

**3.11 Финансовые обязательства*****Первоначальное признание и оценка***

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

***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие категории:

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

***Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости***

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.11 Финансовые обязательства (продолжение)****Прекращение признания**

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в составе прибыли или убытка.

**3.12 Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**3.13 Запасы**

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

**3.14 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном отчёте о финансовом положении включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (сделки обратного репо) с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Для целей отдельного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных банковских вкладов и прочих краткосрочных высоколиквидных инвестиций, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

**3.15 Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

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

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечания 4, 24*).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Вознаграждения работникам**

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией и её работниками и Регламентом социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов Компании. Коллективный договор и вышеуказанные правила, в частности, предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, ежемесячные выплаты неработающим пенсионерам, выплаты к праздникам, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пенсионных выплат обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

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

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Компанией следующим образом:

- По вознаграждениям по окончании трудовой деятельности через прочий совокупный доход. В последующих периодах результаты переоценки не подлежат переклассификации в состав прибыли и убытков;
- По прочим долгосрочным вознаграждениям через прибыли и убытки.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» и «Финансовые затраты» в отдельном отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг;
- Чистые процентные расходы или доходы.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, вознаграждений после окончания трудовой деятельности рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Более подробная информация раскрыта в *Примечаниях 4, 19*.

**3.17 Признание выручки и прочих доходов**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)**

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Компания выступает как агент, по которым Компания признаёт в качестве дохода комиссию за свои услуги.

В отдельной финансовой отчётности Компания в основном признает выручку по следующим видам:

*Предоставление услуг по транспортировке*

Доходы от услуг по транспортировке и перевалке признаются в момент оказания услуг на основе фактических объёмов нефти, транспортированных в отчётном периоде.

*Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов*

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

*Предоставление прочих услуг*

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

*Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в отдельном отчёте о совокупном доходе.

*Дивиденды*

Доход от полученных дивидендов признаётся, когда установлено право Компании на получение платежа (на дату утверждения дивидендов).

*Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти*

Доходы от платы за недопоставленные объёмы нефти признаются в соответствии с договорами на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати».

При применении МСФО (IFRS) 15 Компания принимает во внимание, следующее:

*Переменное возмещение*

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчётное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки.

В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не влияет на признание выручки.

*Роль принципала или агента*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Роль принципала или агента (продолжение)*

Компания определила, что она выступает в качестве принципала по всем договорам, предусматривающим получение выручки (поскольку она контролирует обещанную услугу до её приемки заказчиком либо покупателем заказчика), за исключением договоров по предоставлению услуг транспортного экспедирования, в которых Компания определила, что она не контролирует услуги до того, как они принимаются покупателем заказчика. Следовательно, она является агентом, а не принципалом по договорам по предоставлению услуг транспортного экспедирования.

*Авансовые платежи, полученные от покупателей*

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

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

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

В соответствии с требованиями к отдельной финансовой отчётности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределённость возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 26*.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Данные изменения не повлияли на отдельную финансовую отчётность Компании.

**3.18 Налоги***Текущий подоходный налог*

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

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

*Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто-основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт имеют нулевую ставку.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)*

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отражённых в отдельном отчёте о финансовом положении.

**3.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года.

***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям***

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

*«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО*

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***

*«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО*

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в отдельной финансовой отчетности Компании.

*«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12*

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»*

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает 750 миллионов евро, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу***

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

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

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

*Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»*

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

- Цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 36*);
- Раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 36*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения**

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

*Оценка справедливой стоимости основных средств*

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

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

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

Остальные основные средства Компании являются специализированными и при определении их справедливой стоимости используются исходные данные, относящиеся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки специализированных активов Компании первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»).

В рамках оценки справедливой стоимости оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании. Возмещаемая стоимость основных средств Компании определена путем оценки ценности использования. Ценность использования активов определена как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала. Прогнозирование денежных потоков основывалось на одобренных руководством Компании бюджете и бизнес-плане Компании на 2022 год и на период 2023- 2027 годов, соответственно. Денежные потоки в постпрогнозном периоде определены на основе экстраполяции прогнозных данных с применением долгосрочного темпа роста. При определении ценности использования были применены следующие основные допущения: ставка дисконтирования (WACC) 17,07% и долгосрочный темп роста 4%.

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

По результатам независимой оценки 2022 года балансовая стоимость основных средств Компании (за исключением технологической нефти) увеличилась на 112.070.868 тысяч тенге (*Примечание 5*). При этом нетто-дооценка через резерв переоценки составила 124.669.031 тысячу тенге, а оценка была признана через прибыли и убытки в размере 12.598.163 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания провела анализ справедливой стоимости и определила, что балансовая стоимость основных средств, относящихся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некоторые наблюдаемые исходные данные) приблизительно равна их справедливой стоимости. Вместе с тем, в связи с наличием признаков обесценения (снижение прогнозного объема грузооборота нефти, изменения ставки дисконтирования (WACC), Компания обновила анализ возмещаемой стоимости основных средств путем оценки ценности использования. При определении ценности использования были применены следующие основные допущения: ставка дисконтирования (WACC) 17,43% и долгосрочный темп роста 4%.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Оценка справедливой стоимости основных средств (продолжение)*

По результатам анализа Компания определила, что балансовая стоимость ее основных средств, относящихся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные), превысила их возмещаемую стоимость. Так Компания признала обесценение по данным основным средствам на общую сумму 12.179.036 тысяч тенге, в том числе через резерв переоценки было признано 7.638.849 тысяч тенге и через прибыли и убытки 4.540.187 тысяч тенге (*Примечание 5*).

Кроме того, в течение 2023 года Компания признала обесценение по отдельным основным средствам на общую сумму 979.515 тысяч тенге, в том числе через резерв переоценки на 788.922 тысяч тенге и через прибыли и убытки в размере 190.593 тысяч тенге (*Примечание 5*), так как балансовая стоимость данных основных средств превысила их возмещаемую.

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	ПГДП Транспортировка нефти
Ставка дисконтирования (WACC)	-0,5%	24.027
	+0,5%	(22.264)
Долгосрочный темп роста	-0,5%	(16.059)
	+0,5%	17.301

*Переоценка технологической нефти*

Переоценка технологической нефти проводится на каждую отчётную дату ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть Компании переоценивалась на каждую отчётную дату промежуточных периодов, а также по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

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

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

- Технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- Технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений видов деятельности, разрешенных КРЕМ;
- Тарифы тщательно отслеживаются КРЕМ и Правительством Республики Казахстан (кроме тарифа на экспорт и транзита через территорию Республики Казахстан) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- И, если Компании потребовалась бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы воспользовалась условиями договоров о транспортировке, согласно которым нефтедобывающие организации по требованию Компании предоставляют нефть для заполнения системы магистральных трубопроводов Компании;
- Для нефтедобывающих организаций используется внутренняя цена или цена давальческой нефти, сдаваемой на нефтеперерабатывающие заводы группы КМГ.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

Принимая во внимание все эти факторы, на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 84.524 тенге за тонну (на 31 декабря 2022 года: 84.050 тенге за тонну). Прочий совокупный доход от изменения справедливой стоимости технологической нефти в течение 2023 года составил 1.262.334 тысячи тенге (за 2022 год: 19.423.763 тысячи тенге).

Кроме того, за 2023 год был признан прочий совокупный доход от дооценки излишков нефти в сумме 3.980.489 тысяч тенге (2022 год: 3.229.453 тысячи тенге), а также убыток от списания нефти в размере 7.717 тысяч тенге (за 2022 год: 282.934 тысячи тенге). В результате за 2023 год прочий совокупный доход от переоценки технологической нефти составил 5.242.823 тысячи тенге (за 2022 год: 22.653.216 тысяч тенге) (Примечание 5).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2023 года составил 2.710 тысяч тонн (31 декабря 2022 года: 2.663 тысяч тонн). По результатам инвентаризации нефти, проведенной на конец 2023 года, были признаны излишки в количестве 47.093 тонн (за 2022 год: 38.423 тонн).

*Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместно контролируемые предприятия*

В связи с наличием признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года Компания признала обесценение инвестиций в Магистральный Водовод на сумму превышения балансовой стоимости инвестиций над их возмещаемой стоимостью, которое составило 782.842 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.842.224 тысячи тенге) (Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов отсутствуют признаки обесценения инвестиций в БНТ, РТЛ, ККТ и МунайГас.

*Срок полезной службы основных средств*

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

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

<i>В процентном выражении</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Ставка дисконтирования	<b>8,77%</b>	10,46%
Ставка инфляции	<b>4,75%</b>	6,23%
Срок исполнения обязательства	<b>11 лет</b>	12 лет

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 45.648.971 тысяча тенге (на 31 декабря 2022 года: 40.664.979 тысяч тенге) (Примечание 24) и включают соответствующие резервы по нефтепроводам, нефтеперекачивающим станциям (НПС) и полигонам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по нефтепроводам*

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

Данные резервы оцениваются на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами.

*Резервы по НПС*

В соответствии изменениями, внесенным в Экологический Кодекс Республики Казахстан, после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы (собственники) объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В рамках ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, должны быть проведены работы по приведению земельных участков в состояние, обеспечивающее безопасность и (или) здоровья людей, охрану окружающей среды и пригодное для их дальнейшего использования по целевому назначению, в порядке, предусмотренном земельным законодательством Республики Казахстан. Согласно Экологическому Кодексу Республики Казахстан объекты Компании относятся ко II категории, оказывающих умеренное негативное воздействие на окружающую среду. Соответственно, Компанией в 2022 году был дополнительно создан резерв по выводу из эксплуатации и рекультивации земель НПС.

*Резервы по полигонам*

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

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

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>(Уменьшение)/ увеличение ставки</b>	<b>(Уменьшение)/ увеличение обязательств</b>
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	2.358.603 (2.232.013)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(2.325.923) 2.439.635

*Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам*

Компания признала резервы по обесценению долгосрочных и краткосрочных авансов, выданных поставщикам. При оценке резерва во внимание были приняты предыдущие и ожидаемые результаты деятельности подрядных организаций. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов данные резервы сформированы в сумме 53.258 тысяч тенге (*Примечание 10*).

*Резервы по финансовым активам*

Компания создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, средствам в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), сделкам обратного репо, Нотам Национального Банка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по финансовым активам (продолжение)*

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), сделок обратного репо, Нот Национального Банка Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Так, на 31 декабря 2023 и 2022 годов резервы под ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 726.338 тысяч тенге и 885.399 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 12, 16, 17*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчётности.

*Резервы по налогам*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

*Отложенные налоговые активы*

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

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных отложенных налоговых активов на 31 декабря 2023 года составила 13.679.181 тысяча тенге (на 31 декабря 2022 года: 11.192.413 тысяч тенге) (*Примечание 33*), которые были зачтены с суммой отложенных налоговых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не имела непризнанных отложенных налоговых активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работникам*

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

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

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	10,93%	10,46%
Будущее увеличение материальной помощи	7,15%	7,50%
Будущее увеличение заработной платы	5,63%	5,74%
Процент смертности	5,44%	5,81%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2023 года составила 17,98 года (на 31 декабря 2022 года: 18,7 года).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.187.706 (1.086.147)
Будущее изменение материальной помощи	-1% +1%	(2.191.723) 2.384.923
Будущее изменение заработной платы	-1% +1%	(204.534) 237.923
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(197.601) 196.760

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины, переда- точные устройства и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строител- ство	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года</b>	5.480.298	276.715.066	19.418.897	85.158.240	161.604.080	201.418.200	10.923.086	27.941.159	788.659.026
Поступления	-	3.466	2.073.803	304.038	1.202.081	-	261.298	34.895.146	38.739.832
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	-	346.567	-	13.612.707	-	-	-	-	13.959.274
Изменения в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации земель (Примечание 24)	-	-	-	(3.359.391)	-	-	-	-	(3.359.391)
Выбытия	(33.338)	(1.609.403)	(181.040)	(192.218)	(919.694)	(282.934)	(527.538)	(229.616)	(3.975.781)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 4)	4.443.733	38.821.474	7.228.396	19.203.286	47.157.230	22.653.216	7.567.332	247.580	147.322.247
Обесценение и дооценка через прибыли и убытки при переоценке (Примечание 4)	53.212	236.171	(819.269)	(4.235.463)	(5.367.665)	-	13.142	(2.478.291)	(12.598.163)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	(47.981.888)	(7.434.999)	(20.861.746)	(66.306.187)	-	(7.256.757)	(180.880)	(150.022.457)
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	73.519	-	102.667	672.938	31.483	-	604	-	881.211
Переведено в запасы	-	(14.191)	-	-	-	-	-	(14.457)	(28.648)
Переведено с незавершённого строительства	412	21.976.435	82.529	3.863.552	9.951.937	-	71.427	(35.946.292)	-
Перемещения и переводы	-	230.913	(85.550)	-	(164.563)	-	19.200	-	-
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150
Поступления	4.760	4.898	3.103.114	711.631	1.804.735	-	675.787	68.742.021	75.046.946
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	-	36.142	-	-	-	-	-	-	36.142
Выбытия	(80.983)	(298.912)	(8.520)	(1.233.742)	(129.139)	(7.717)	(204.101)	(12.429)	(1.975.543)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 4)	-	-	-	-	-	5.242.823	-	-	5.242.823
Переведено в запасы	-	(1.268.199)	(92.658)	(3.903)	(78.495)	-	(907)	(125.100)	(1.569.262)
Переведено с незавершённого строительства	663	3.886.503	1.412	8.104.278	12.880.896	-	532.078	(25.405.830)	-
Перемещения и переводы	-	(1.197.382)	(80.749)	(38.990)	(393.107)	-	(1.291)	1.711.519	-
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	9.942.276	289.887.660	23.308.033	101.705.217	161.273.592	229.023.588	12.073.360	69.144.530	896.358.256

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**
**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины, переда- точные устройства и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>Накопленный износ и обесценение на 1 января 2022 года</b>	-	(32.702.207)	(5.324.112)	(13.782.867)	(49.159.136)	-	(6.158.013)	(410.496)	(107.536.831)
Износ	-	(15.888.620)	(2.220.815)	(6.976.940)	(17.929.608)	-	(1.625.248)	-	(44.641.231)
Выбытия	-	626.175	181.010	129.244	781.229	226.758	527.108	229.616	2.701.140
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(12.882)	-	-	-	(10.515)	-	-	(23.397)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(216.243)	-	-	(216.243)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	47.981.888	7.434.999	20.861.746	66.306.187	-	7.256.757	180.880	150.022.457
Переведено в запасы	-	2.304	-	-	-	-	-	-	2.304
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	-	(71.087)	(231.183)	(5.325)	-	(604)	-	(308.199)
Перемещения и переводы	-	(6.658)	5	-	6.653	-	-	-	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ	-	(21.324.798)	(4.546.069)	(5.965.447)	(23.381.300)	-	(3.855.824)	-	(59.073.438)
Выбытия	15.852	260.986	8.416	329.147	103.819	5.786	203.279	-	927.285
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(2.218.829)	(4.049)	(458.202)	(557.030)	-	(5.484)	(1.487.186)	(4.730.780)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(15.852)	(4.428.420)	(1.257)	(1.652.428)	(2.136.247)	(5.786)	(124.201)	(63.580)	(8.427.771)
Переведено в запасы	-	802.227	75.210	1.468	60.966	-	830	-	940.701
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 года</b>	-	(26.908.834)	(4.467.749)	(7.745.462)	(25.909.792)	-	(3.781.400)	(1.550.766)	(70.364.003)

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины, переда- точные устройства и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>									
Валовая балансовая стоимость	9.942.276	289.887.660	23.308.033	101.705.217	161.273.592	229.023.588	12.073.360	69.144.530	896.358.256
Накопленный износ и обесценение	-	(26.908.834)	(4.467.749)	(7.745.462)	(25.909.792)	-	(3.781.400)	(1.550.766)	(70.364.003)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>9.942.276</b>	<b>262.978.826</b>	<b>18.840.284</b>	<b>93.959.755</b>	<b>135.363.800</b>	<b>229.023.588</b>	<b>8.291.960</b>	<b>67.593.764</b>	<b>825.994.253</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>									
Валовая балансовая стоимость	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150
Накопленный износ и обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>10.017.836</b>	<b>288.724.610</b>	<b>20.385.434</b>	<b>94.165.943</b>	<b>147.188.702</b>	<b>223.788.482</b>	<b>11.071.794</b>	<b>24.234.349</b>	<b>819.577.150</b>

Балансовая стоимость каждого переоценённого класса основных средств, которая была бы включена в отдельную финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины, переда- точные устройства и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>1.022.371</b>	<b>184.615.872</b>	<b>14.643.425</b>	<b>68.278.695</b>	<b>92.768.269</b>	<b>30.270.422</b>	<b>3.356.828</b>	<b>69.153.999</b>	<b>464.109.881</b>
На 31 декабря 2022 года	1.044.966	188.301.144	13.564.038	63.406.928	89.512.630	30.270.513	3.157.599	26.189.702	415.447.520



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов незавершенное строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 1.977 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль тенге);
- Незавершенное строительство включает материалы и запасные части в сумме 1.763.907 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 2.157.965 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, капитализированного в стоимость незавершенного строительства, составила 22.037 тысяч тенге (за 2022 год: 21.500 тысяч тенге).

**6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года</b>	73.230	748.021	180.450	109.771	1.111.472
Поступления (Примечание 21)	2.249	-	-	114.695	116.944
Выбытия	(2.873)	-	-	-	(2.873)
Модификация (Примечание 21)	-	994.358	265.523	-	1.259.881
Амортизация	(3.534)	(1.379.309)	(132.400)	(64.563)	(1.579.806)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	69.072	363.070	313.573	159.903	905.618
Поступления (Примечание 21)	684	7.514.228	130.734	-	7.645.646
Выбытия	-	-	(135.330)	(114.694)	(250.024)
Модификация (Примечание 21)	-	283.158	72.159	4.210	359.527
Амортизация	(2.260)	(1.739.267)	(154.516)	(41.957)	(1.938.000)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	67.496	6.421.189	226.620	7.462	6.722.767

Поступления по транспортным активам за 2023 год связаны с заключением долгосрочных договоров аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Незавершённые капитальные затраты и прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года</b>	382.748	674.387	170.313	1.227.448
Поступления	191.313	27.148	232.349	450.810
Переведено из незавершённых капитальных затрат	55.849	149.120	(204.969)	–
Амортизация	(229.522)	(297.310)	(3.706)	(530.538)
Выбытия	(54.788)	(199.081)	–	(253.869)
Накопленный износ по выбытиям	54.788	199.081	–	253.869
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>400.388</b>	<b>553.345</b>	<b>193.987</b>	<b>1.147.720</b>
Поступления	8.206	15.726	149.195	173.127
Переведено из незавершённых капитальных затрат	38.858	105.950	(144.808)	–
Амортизация	(160.048)	(186.505)	(3.705)	(350.258)
Выбытия	(21.702)	(103.005)	(3)	(124.710)
Накопленный износ по выбытиям	17.701	103.005	2	120.708
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>283.403</b>	<b>488.516</b>	<b>194.668</b>	<b>966.587</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>				
Первоначальная стоимость	1.366.596	4.805.331	232.888	6.404.815
Накопленная амортизация и обесценение	(1.083.193)	(4.316.815)	(38.220)	(5.438.228)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>283.403</b>	<b>488.516</b>	<b>194.668</b>	<b>966.587</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>				
Первоначальная стоимость	1.341.234	4.786.660	228.504	6.356.398
Накопленная амортизация и обесценение	(940.846)	(4.233.315)	(34.517)	(5.208.678)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>400.388</b>	<b>553.345</b>	<b>193.987</b>	<b>1.147.720</b>

**8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Магистральный Водовод	71.285.514	70.168.356
БНТ	9.182.546	9.182.546
РТЛ	2.820.886	2.820.886
<b>Итого</b>	<b>83.288.946</b>	<b>82.171.788</b>

Движение инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
<b>На 1 января</b>	<b>82.171.788</b>	<b>79.914.012</b>
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода (Примечание 34)	1.900.000	6.100.000
Обесценение инвестиций (Примечание 4)	(782.842)	(3.842.224)
<b>На 31 декабря</b>	<b>83.288.946</b>	<b>82.171.788</b>

В течение 2023 года РТЛ выплатил Компании дивиденды по итогам деятельности за 2022 год в размере 794.790 тысяч тенге (Примечание 34), включая курсовую разницу в размере 14.190 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены инвестициями в ККТ в сумме 6.500.000 тысяч тенге и в Мунайтас в сумме 6.004.945 тысяч тенге.

В течение 2023 года ККТ и Мунайтас выплатили Компании дивиденды по итогам деятельности за 2022 год в размере 2.500.000 тысяч тенге и 1.460.351 тысяча тенге, соответственно (2022 год: 5.000.000 тысяч тенге и 2.636.855 тысяч тенге) (Примечание 34).

**10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	<b>1.345.029</b>	126.859
Минус: резерв по обесценению	<b>(53.258)</b>	(53.258)
<b>Итого</b>	<b>1.291.771</b>	73.601

**11. ЗАПАСЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Запасные части	<b>2.915.006</b>	3.237.962
Товары	<b>1.599.757</b>	1.970.023
Топливо	<b>1.298.750</b>	752.761
Спецодежда	<b>859.947</b>	469.693
Строительные материалы	<b>431.647</b>	487.280
Химические реагенты	<b>126.936</b>	148.482
Прочие	<b>181.011</b>	150.377
<b>Итого</b>	<b>7.413.054</b>	7.216.578

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ****Прочая долгосрочная дебиторская задолженность**

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>848.669</b>	961.102
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(127.621)</b>	(77.818)
<b>Итого</b>	<b>721.048</b>	883.284

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 года</b>	2022 года
<b>На 1 января</b>	<b>77.818</b>	146.516
Начисление/(восстановление) за год (Примечание 28)	<b>49.803</b>	(68.698)
<b>На 31 декабря</b>	<b>127.621</b>	77.818

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)****Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	<b>2.742.726</b>	4.166.384
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>1.814.483</b>	1.185.502
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>506.829</b>	705.492
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	-	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(576.462)</b>	(779.056)
<b>Итого</b>	<b>4.487.576</b>	5.278.831

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 года</b>	2022 года
<b>На 1 января</b>	<b>779.056</b>	880.873
Начисление/(восстановление) за год, нетто (Примечание 28)	<b>3.406</b>	(70.449)
Списание дебиторской задолженности	<b>(206.000)</b>	(31.368)
<b>На 31 декабря</b>	<b>576.462</b>	779.056

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
В тенге	<b>3.605.367</b>	5.276.207
В российских рублях	<b>882.209</b>	2.624
<b>Итого</b>	<b>4.487.576</b>	5.278.831

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>					<b>Итого</b>
	<b>Текущие</b>	<b>Просрочка платежей</b>				
		<b>Менее 30 дней</b>	<b>От 31 до 60 дней</b>	<b>От 61 до 90 дней</b>	<b>Более 91 дня</b>	
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
Процент ожидаемых кредитных убытков	<b>3,11%</b>	<b>0,19%</b>	-	-	<b>96,40%</b>	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	<b>5.353.945</b>	<b>534</b>	<b>344</b>	<b>80</b>	<b>557.804</b>	<b>5.912.707</b>
Ожидаемые кредитные убытки	<b>(166.372)</b>	<b>(1)</b>	-	-	<b>(537.710)</b>	<b>(704.083)</b>
<b>Итого</b>	<b>5.187.573</b>	<b>533</b>	<b>344</b>	<b>80</b>	<b>20.094</b>	<b>5.208.624</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>					<b>Итого</b>
	<b>Текущие</b>	<b>Просрочка платежей</b>				
		<b>Менее 30 дней</b>	<b>От 31 до 60 дней</b>	<b>От 61 до 90 дней</b>	<b>Более 91 дня</b>	
<b>На 31 декабря 2022 года</b>						
Процент ожидаемых кредитных убытков	<b>1,54%</b>	<b>0,04%</b>	-	-	<b>99,95%</b>	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	<b>6.254.898</b>	<b>2.529</b>	<b>511</b>	<b>21</b>	<b>761.030</b>	<b>7.018.989</b>
Ожидаемые кредитные убытки	<b>(96.227)</b>	<b>(1)</b>	-	-	<b>(760.646)</b>	<b>(856.874)</b>
<b>Итого</b>	<b>6.158.671</b>	<b>2.528</b>	<b>511</b>	<b>21</b>	<b>384</b>	<b>6.162.115</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ**

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Авансы третьим сторонам	<b>302.237</b>	162.508
Авансы связанным сторонам ( <i>Примечание 34</i> )	<b>1.024</b>	1.017
	<b>303.261</b>	163.525
Минус: обесценение	<b>(638)</b>	(638)
<b>Итого</b>	<b>302.623</b>	162.887

**14. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	<b>1.480.802</b>	12.002
Налог на имущество	<b>336.741</b>	16.841
Налог у источника выплаты	<b>28.152</b>	27.129
Предоплата по прочим налогам	<b>8.832</b>	8.716
<b>Итого</b>	<b>1.854.527</b>	64.688

**15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
<b>Прочие оборотные финансовые активы</b>		
Ноты Национального Банка	<b>20.040.556</b>	-
Инвестиции в облигации	<b>646.608</b>	809.649
Задолженность работников	<b>13.684</b>	10.165
Прочие	<b>2.111</b>	991
	<b>20.702.959</b>	820.805
<b>Прочие оборотные нефинансовые активы</b>		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	<b>5.224.762</b>	5.299.968
Предоплата по страхованию	<b>229.031</b>	223.958
Расходы будущих периодов третьих сторон	-	213.704
Прочие	<b>22.729</b>	22.729
	<b>5.476.522</b>	5.760.359
<b>Итого</b>	<b>26.179.481</b>	6.581.164

*Ноты Национального Банка*

В течение 2023 года Компания инвестировала свободные денежные средства в такие финансовые инструменты, как Ноты Национального Банка Республики Казахстан со средней доходностью 16,20%. Финансовый доход, признанный Компанией в указанном периоде, составил 1.246.532 тысяч тенге (*Примечание 31*). При этом, Компания начислила резерв по ожидаемым кредитным убыткам за период в размере 283 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Ноты Национального Банка представлены финансовыми инструментами с доходностью 14,9% и сроком погашения 14 дней.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	<b>719.698</b>	947.247
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(1.610)</b>	(1.795)
<b>Итого</b>	<b>718.088</b>	945.452

На 31 декабря 2023 и 2022 годов долгосрочные банковские вклады представлены ограниченными в использовании вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых и сроком погашения до 2028 года и 2030 года, размещенными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	<b>25.551.159</b>	68.015.091
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	<b>6.290.971</b>	-
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	<b>35.830</b>	165.033
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	<b>28.266</b>	32.308
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	-	4.439.439
Сделки обратного репо	<b>20.040.806</b>	-
Прочие текущие счета в банках	<b>11.685</b>	11.873
Наличность в кассе	-	256
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(20.645)</b>	(26.730)
<b>Итого</b>	<b>51.938.072</b>	72.637.270

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещенным в тенге, проценты начислялись в размере от 15,35% до 15,80% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 15,50% до 16,05% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещенным в долларах США, проценты начислялись в размере от 2,5% до 3% годовых;
- По текущим счетам, размещенным в тенге, проценты начислялись в размере от 7% до 13% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 6,75% до 7% годовых);
- Проценты по размещенным в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 0,25% годовых).

*Сделки обратного репо*

В целях управления свободной ликвидностью, Компания на конец отчетного периода разместила денежные средства в такие финансовые инструменты как авторепо (под залог государственных ценных бумаг Республики Казахстан) со средней доходностью 16,12% и сроком погашения 3-7 дней.

**18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ****Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Резерв по переоценке активов**

На 31 декабря 2023 года резерв по переоценке активов Компании составил 319.936.940 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 354.930.137 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано с переоценкой и обесценением основных средств за период и соответствующим признанием прочего совокупного убытка на сумму 3.184.948 тысяч тенге (2022 год: прочий совокупный доход на сумму 147.106.004 тысяч тенге) (*Примечание 5*), с убытком от пересмотра резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель в сумме 1.943.919 тысяч тенге (2022 год: доход от пересмотра резерва на сумму 6.810.783 тысячи тенге) (*Примечание 24*), за минусом отложенного подоходного налога на сумму 1.025.774 тысячи тенге (2022 год: 30.783.357 тысяч тенге) (*Примечание 33*), а также амортизацией резерва переоценки основных средств в сумме 30.890.104 тысяч тенге (2022 год: 12.352.770 тысяч тенге).

**Прочие резервы капитала**

На 31 декабря 2023 года прочие резервы капитала составили прибыль в размере 1.246.570 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: убыток в размере 185.584 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 1.472.627 тысяч тенге (*Примечание 19*), налоговый эффект которого составляет 40.473 тысяч тенге (*Примечание 33*). За 2022 год актуарные прибыли от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 4.238.724 тысячи тенге (*Примечание 19*), налоговый эффект которого составил 116.499 тысяч тенге (*Примечание 33*).

**Дивиденды**

В течение 2023 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 мая 2023 года, по итогам деятельности за 2022 год начислила дивиденды в размере 15.000.496 тысяч тенге (из расчёта 39 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 13.500.710 тысяч тенге (*Примечание 34*) и миноритарным акционерам – 1.499.786 тысяч тенге.

В течение 2022 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 34*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

**Прибыль на акцию**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Компании	<b>18.041.900</b>	8.369.275
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	<b>384.628.099</b>	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	<b>47</b>	22

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
<b>Итого активы</b>	<b>1.024.804.598</b>	1.011.812.314
Минус: нематериальные активы (Примечание 7)	(966.587)	(1.147.720)
Минус: итоговое обязательство	(250.668.161)	(238.046.342)
<b>Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции</b>	<b>773.169.850</b>	772.618.252
Количество простых акций	<b>384.628.099</b>	384.628.099
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>2.010</b>	2.009

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

У Компании имеются обязательства по вознаграждениям работникам, в основном, состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	<b>18.030.139</b>	18.082.503
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	<b>1.181.930</b>	1.042.632
<b>Итого</b>	<b>19.212.069</b>	19.125.135

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 года</b>	2022 года
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января</b>	<b>19.125.135</b>	22.142.811
Чистые процентные расходы (Примечание 32)	<b>1.938.827</b>	1.455.900
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 27, 28)	<b>702.937</b>	716.251
Актuarные убытки через прибыли и убытки (Примечание 30)	<b>96.799</b>	4.163
Актuarные прибыли через прочий совокупный доход (Примечание 18)	(1.472.627)	(4.238.724)
Вознаграждения выплаченные	(1.179.002)	(955.266)
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря</b>	<b>19.212.069</b>	19.125.135

**20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	<b>17.535.818</b>	14.436.961
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 34)	<b>1.301.243</b>	2.075.402
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>1.901.113</b>	1.311.009
<b>Итого</b>	<b>20.738.174</b>	17.823.372

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 10.894.355 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 8.288.535 тысяч тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
В тенге	<b>20.703.228</b>	17.801.254
В долларах США	<b>28.698</b>	17.766
В российских рублях	<b>6.248</b>	4.352
<b>Итого</b>	<b>20.738.174</b>	17.823.372

**21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть обязательств	<b>5.097.201</b>	190.245
Краткосрочная часть обязательств	<b>2.416.764</b>	938.352
<b>Итого</b>	<b>7.513.965</b>	1.128.597

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 года</b>	2022 года
<b>На 1 января</b>	<b>1.128.597</b>	1.660.914
Поступления за период (Примечание 6)	<b>7.645.646</b>	116.944
Выплаты за период	<b>(2.377.279)</b>	(2.044.847)
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 32)	<b>1.012.608</b>	123.937
Модификация (Примечание 6)	<b>359.527</b>	1.259.881
Выбытия	<b>(255.134)</b>	(1.634)
Курсовая разница	<b>-</b>	13.402
<b>На 31 декабря</b>	<b>7.513.965</b>	1.128.597

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отдельном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023 года</b>	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 6)	<b>1.938.000</b>	1.579.806
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 32)	<b>1.012.608</b>	123.937
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 27)	<b>104.837</b>	18.019
<b>Итого</b>	<b>3.055.445</b>	1.721.762

**22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 34)	<b>18.196.317</b>	14.645.886
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>9.271.270</b>	7.875.344
Прочие обязательства по договорам с покупателями	<b>2.026</b>	2.064
<b>Итого</b>	<b>27.469.613</b>	22.523.294

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)****Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями**

В текущем отчетном периоде Компания была признана выручка в сумме 20.931.656 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (2022 год: 17.417.135 тысяч тенге).

**23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Индивидуальный подоходный налог	<b>612.898</b>	703.027
Социальный налог	<b>486.648</b>	584.789
НДС к уплате	<b>6.530</b>	1.110.644
Налог на имущество	<b>591</b>	1.347
Прочие налоги	<b>23.307</b>	30.130
<b>Итого</b>	<b>1.129.974</b>	2.429.937

**24. РЕЗЕРВЫ****Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель**

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Резерв по нефтепроводам и полигонам</b>	<b>Резерв по НПС</b>	<b>Всего</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	34.547.151	–	34.547.151
Начисление за год за счет актива <i>(Примечание 5)</i>	346.567	13.612.707	13.959.274
Начисление за счёт прибыли и убытков <i>(Примечание 29)</i>	–	1.135.708	1.135.708
Пересмотр оценок за счёт актива <i>(Примечание 5)</i>	–	(3.359.391)	(3.359.391)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки <i>(Примечание 29)</i>	(1.648.210)	(280.274)	(1.928.484)
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(6.810.783)	–	(6.810.783)
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытков <i>(Примечание 29)</i>	(61.037)	–	(61.037)
Амортизация дисконта <i>(Примечание 32)</i>	2.212.426	970.115	3.182.541
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	28.586.114	12.078.865	40.664.979
Начисление за год за счет актива <i>(Примечание 5)</i>	<b>36.142</b>	–	<b>36.142</b>
Пересмотр оценок через прибыли и убытки <i>(Примечание 29)</i>	(616.286)	(14.885)	(631.171)
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	<b>1.532.201</b>	<b>411.718</b>	<b>1.943.919</b>
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытков <i>(Примечание 29)</i>	(355.950)	–	(355.950)
Амортизация дисконта <i>(Примечание 32)</i>	<b>2.805.524</b>	<b>1.185.528</b>	<b>3.991.052</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>31.987.745</b>	<b>13.661.226</b>	<b>45.648.971</b>

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, в течение 2022 года Компанией признано обязательство по выводу из эксплуатации НПС на сумму 14.748.415 тысяч тенге *(Примечание 4)*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
<b>Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства</b>		
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 34)	<b>7.401.666</b>	8.039.904
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	<b>5.505.172</b>	4.215.483
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	<b>1.138.251</b>	1.141.365
Прочие краткосрочные резервы	<b>16</b>	16
	<b>14.045.105</b>	13.396.768
<b>Прочие краткосрочные финансовые обязательства</b>		
Резервы по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	<b>10.625.084</b>	9.204.852
Заработная плата работников	<b>4.489.387</b>	3.898.617
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	<b>376.867</b>	486.449
Прочие начисления	<b>225.409</b>	279.751
	<b>15.716.747</b>	13.869.669
<b>Итого</b>	<b>29.761.852</b>	27.266.437

**26. ВЫРУЧКА**

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Транспортировка сырой нефти	<b>210.709.921</b>	184.915.654
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	<b>27.477.354</b>	24.873.920
Плата за недопоставленные объёмы нефти	<b>1.782.665</b>	1.789.534
Услуги транспортной экспедиции нефти	<b>852.449</b>	475.794
Услуги по хранению нефти	<b>136.985</b>	52.700
Прочее	<b>28.861</b>	28.594
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>240.988.235</b>	212.136.196
<b>Географические регионы*</b>		
Казахстан	<b>210.651.556</b>	184.877.898
Россия	<b>28.362.398</b>	27.258.298
Узбекистан	<b>1.974.281</b>	–
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>240.988.235</b>	212.136.196
<b>Сроки признания выручки</b>		
В определённый момент времени	<b>213.510.881</b>	187.262.276
В течение периода времени	<b>27.477.354</b>	24.873.920
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>240.988.235</b>	212.136.196

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 57.442.513 тысяч тенге, 32.323.325 тысяч тенге, 14.381.836 тысяч тенге, 11.380.991 тысячу тенге и 9.001.453 тысячи тенге (за 2022 год: 49.329.056 тысяч тенге, 29.342.243 тысячи тенге, 12.664.538 тысяч тенге, 10.206.161 тысячу тенге и 4.822.807 тысяч тенге, соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Затраты на персонал	<b>88.533.758</b>	81.317.345
Износ и амортизация	<b>60.154.273</b>	45.606.023
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	<b>10.444.731</b>	9.473.946
Услуги по охране	<b>12.204.378</b>	9.039.308
Ремонт и техобслуживание	<b>9.076.085</b>	8.014.321
Топливо и материалы	<b>7.081.174</b>	6.888.602
Электроэнергия	<b>6.636.645</b>	6.067.398
Питание и проживание	<b>2.533.683</b>	2.180.994
Затраты на газ	<b>1.483.632</b>	1.851.949
Охрана окружающей среды	<b>918.032</b>	1.448.011
Командировочные расходы	<b>905.943</b>	878.961
Страхование	<b>831.431</b>	757.583
Охрана труда и техника безопасности	<b>833.821</b>	789.658
Услуги аутстаффинга	<b>686.021</b>	556.238
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	<b>664.055</b>	673.276
Работы и услуги производственного характера	<b>638.849</b>	701.829
Диагностика производственных активов	<b>518.213</b>	608.679
Расходы на социальную сферу	<b>356.448</b>	243.328
Услуги связи	<b>339.799</b>	321.122
Услуги авиапатрулирования	<b>140.319</b>	642.193
Аренда активов с низкой стоимостью (Примечание 21)	<b>104.837</b>	18.019
Прочее	<b>944.063</b>	1.005.331
<b>Итого</b>	<b>206.030.190</b>	179.084.114

Увеличение в отчетном периоде затрат на персонал связано в основном с индексацией заработной платы производственных работников Компании.

Увеличение износа и амортизации, а также налогов, помимо подоходного налога, связано в основном с переоценкой основных средств, проведенной в 2022 году.

**28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Затраты на персонал	<b>8.071.229</b>	7.967.752
Износ и амортизация	<b>1.185.386</b>	1.124.052
Ремонт и техобслуживание	<b>490.832</b>	294.763
Обслуживание офиса	<b>353.063</b>	392.249
Расходы по социальной сфере	<b>284.117</b>	365.192
Услуги аутстаффинга	<b>258.826</b>	259.042
Налоги, помимо подоходного налога	<b>253.770</b>	211.504
Расходы по списанию НДС к возмещению	<b>228.373</b>	131.312
Аудиторские, консультационные и профессиональные услуги	<b>155.914</b>	184.119
Командировочные расходы	<b>148.511</b>	161.020
Информационное обеспечение	<b>136.719</b>	142.885
Услуги связи	<b>79.464</b>	89.425
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 12)	<b>53.209</b>	(139.147)
Услуги банка	<b>40.888</b>	59.699
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	<b>38.882</b>	42.975
Прочее	<b>552.982</b>	573.160
<b>Итого</b>	<b>12.332.165</b>	11.860.002

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто ( <i>Примечание 24</i> )	<b>987.121</b>	853.813
Доход от штрафов и пени	<b>521.011</b>	696.155
Страховые выплаты	<b>17.261</b>	–
Прочие доходы	<b>16.634</b>	86.214
<b>Итого</b>	<b>1.542.027</b>	1.636.182

**30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	<b>661.271</b>	394.769
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	<b>183.739</b>	208.649
Актуарные убытки ( <i>Примечание 19</i> )	<b>96.799</b>	4.163
Убыток от выбытия основных средств, нетто	<b>70.388</b>	194.841
Прочие расходы	<b>9.901</b>	4.762
<b>Итого</b>	<b>1.022.098</b>	807.184

**31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Процентный доход по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо	<b>7.762.796</b>	3.343.695
Процентный доход по Нотам Национального Банка ( <i>Примечание 15</i> )	<b>1.246.532</b>	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	<b>171.811</b>	185.447
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто	<b>783</b>	5.383
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	<b>–</b>	98.394
<b>Итого</b>	<b>9.181.922</b>	3.632.919

**32. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

Затраты по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 24</i> )	<b>3.991.052</b>	3.182.541
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы ( <i>Примечание 19</i> )	<b>1.938.827</b>	1.455.900
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде ( <i>Примечание 21</i> )	<b>1.012.608</b>	123.937
Расход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	<b>58.893</b>	–
Прочие финансовые затраты	<b>6.657</b>	14.481
<b>Итого</b>	<b>7.008.037</b>	4.776.859

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	<b>13.893.877</b>	11.005.876
Экономия по отложенному подоходному налогу	<b>(6.903.757)</b>	(4.969.463)
Корректировки прошлых лет	<b>306.483</b>	139.049
<b>Подходный налог</b>	<b>7.296.603</b>	6.175.462

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>25.338.503</b>	14.544.737
Официальная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли</b>	<b>5.067.701</b>	2.908.947
Корректировки прошлых лет	<b>306.483</b>	139.049
Обесценение инвестиции в дочернюю организацию	<b>156.568</b>	768.445
Прибыль контролируемых иностранных компаний	<b>960.360</b>	1.901.739
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	<b>472.445</b>	375.448
Доход от излишков технологической нефти	<b>842.396</b>	786.355
Невычитаемые расходы от выбытия основных средств	<b>68.135</b>	221.367
Дивиденды полученные	<b>(948.190)</b>	(1.527.371)
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	<b>(4.324)</b>	117.182
Прочие невычитаемые расходы	<b>375.029</b>	484.301
<b>Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о совокупном доходе</b>	<b>7.296.603</b>	6.175.462

С 1 января 2020 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Республики Казахстан в части налогообложения контролируемых иностранных компаний (далее – КИК).

Согласно указанному Налоговому кодексу, КИК признается лицо, соответствующее одновременно следующим условиям: 1) лицо является юридическим лицом-нерезидентом; 2) 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан; 3) эффективная ставка налога на прибыль юридического лица-нерезидента, составляет менее 10 процентов.

Налогооблагаемым доходом компании-резидента Республики Казахстан является прибыль КИК в соответствии с данными их отдельной финансовой отчетности.

Руководство Компании провело анализ и определило, что под определение КИК подпадают следующие компании Группы: БНТ, РТЛ и БМП. В этой связи Компания, как материнская компания Группы, включила в свой налогооблагаемый доход за 2023 год прибыль отдельных компаний БМП, БНТ и РТЛ. В налогооблагаемый доход Компании за 2022 год была включена прибыль отдельных компаний БМП и БНТ, показатели РТЛ не были включены в налогооблагаемый доход Компании, поскольку РТЛ, в соответствии с отдельной финансовой отчетностью за 2022 год, признал чистый убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчётов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчётности, на 31 декабря 2023 и 2022 годов включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	1 января 2022 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>									
Вознаграждения работникам и другие начисленные обязательства в отношении работников	2.653.049	326.909	(40.473)	-	2.366.613	244.671	(116.499)	-	2.238.441
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель и прочие резервы	9.129.798	608.014	388.784	-	8.133.000	465.747	(1.362.157)	2.119.977	6.909.433
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	145.324	(31.755)	-	-	177.079	(5.340)	-	-	182.419
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.780	-	-	-	10.780	(29.302)	-	-	40.082
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	2.179	939	-	-	1.240	206	-	-	1.034
Налоги к уплате	150.975	(15.742)	-	-	166.717	28.569	-	-	138.148
Обязательства по аренде	1.458.351	(392.473)	-	1.665.148	185.676	(381.316)	-	274.790	292.202
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	116.946	(34.362)	-	-	151.308	(37.089)	-	-	188.397
Переоценка инвестиций в облигации	11.779	11.779	-	-	-	(19.679)	-	-	19.679
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(13.679.181)	-	-	(2.486.768)	(11.192.413)	-	-	(1.182.578)	(10.009.835)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>473.309</b>	<b>348.311</b>	<b>(821.620)</b>	<b>-</b>	<b>266.467</b>	<b>(1.478.656)</b>	<b>1.212.189</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>									
Активы в форме права пользования	(1.344.554)	501.718	-	(1.665.148)	(181.124)	315.960	-	(274.790)	(222.294)
Основные средства	(111.500.708)	5.928.730	636.990	-	(118.066.428)	4.387.036	(29.421.200)	(2.119.977)	(90.912.287)
Плюс: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	13.679.181	-	-	2.486.768	11.192.413	-	-	1.182.578	10.009.835
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(99.166.081)</b>	<b>6.430.448</b>	<b>636.990</b>	<b>821.620</b>	<b>(107.055.139)</b>	<b>4.702.996</b>	<b>(29.421.200)</b>	<b>(1.212.189)</b>	<b>(81.124.746)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(99.166.081)</b>	<b>6.903.757</b>	<b>985.301</b>	<b>-</b>	<b>(107.055.139)</b>	<b>4.969.463</b>	<b>(30.899.856)</b>	<b>-</b>	<b>(81.124.746)</b>

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте и обесценения основных средств.

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2023 и 2022 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		<b>1.811.110</b>	1.540.699
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		<b>787.960</b>	2.496.916
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>143.656</b>	128.769
<b>Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	12	<b>2.742.726</b>	4.166.384
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына		-	509
<b>Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	12	-	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		<b>(6.005)</b>	(4.337)
<b>Итого</b>		<b>2.736.721</b>	4.162.556

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Авансы, выданные связанным сторонам</b>			
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Самрук-Казына		<b>1.024</b>	1.017
<b>Итого авансы, выданные связанным сторонам</b>	13	<b>1.024</b>	1.017

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>1.072.295</b>	1.692.719
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына		<b>223.734</b>	373.766
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемыми предприятиями		<b>5.214</b>	8.917
<b>Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>	20	<b>1.301.243</b>	2.075.402



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
<b>Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>17.988.087</b>	14.445.342
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		<b>208.230</b>	200.544
<b>Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>	<b>22</b>	<b>18.196.317</b>	14.645.886

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
<b>Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>7.401.666</b>	8.039.904
<b>Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>	<b>25</b>	<b>7.401.666</b>	8.039.904

<b>Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		<b>67.453</b>	68.028
<b>Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>		<b>67.453</b>	68.028
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами</b>		<b>7.469.119</b>	8.107.932

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	2022 года
<b>Продажи связанным сторонам</b>		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	<b>126.550.500</b>	107.940.274
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	<b>15.944.023</b>	14.862.954
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	<b>10.109.171</b>	8.874.320
Выручка от основной деятельности от дочерней организации Компании	<b>914.542</b>	814.952
Прочие доходы от дочерних организаций	<b>47.494</b>	43.334
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	<b>15.192</b>	113.402
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	<b>97.606</b>	110.700
<b>Итого</b>	<b>153.678.528</b>	132.759.936

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
<b>Приобретения у связанных сторон</b>		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	<b>10.270.696</b>	7.686.142
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	<b>1.943.068</b>	2.862.359
Приобретения услуг у дочернего предприятия Компании	<b>80.428</b>	599.597
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына	<b>605</b>	529
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	-	103.924
Приобретения запасов у дочернего предприятия Компании	-	1.239.525
Приобретения основных средств, нематериальных активов у дочернего предприятия Компании	-	659.131
<b>Итого</b>	<b>12.294.797</b>	<b>13.151.207</b>

Денежные потоки связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
		<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
<b>Денежные потоки связанным сторонам</b>			
Выплата дивидендов КМГ	18	<b>(13.500.710)</b>	(9.000.473)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	8	<b>(1.900.000)</b>	(6.100.000)
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	9	<b>3.960.351</b>	7.636.855
Дивиденды, полученные от дочерней организации	8	<b>794.790</b>	-
<b>Итого</b>		<b>(10.645.569)</b>	<b>(7.463.618)</b>

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 605.563 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 739.172 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

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

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

Волатильность цен на сырую нефть и продолжающаяся девальвация казахстанского тенге продолжают оказывать влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

**Война на территории Украины**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Война на территории Украины (продолжение)**

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

**Мониторинг риска применения вторичных санкций**

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, и по состоянию на указанную отчетную дату Компания соблюдала требования и ограничения, установленные применимыми санкциями, введенными Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами в отношении Российской Федерации (РФ), а также некоторых граждан и компаний РФ в связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года. Руководство Компании считает, что риск применения вторичных санкций в отношении Компании является низким.

**Налогообложение**

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстана, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчетности.

*Контроль по трансфертному ценообразованию*

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операции, рассчитывались на основе рыночных цен, определённых по принципу «вытянутой руки». Закон по трансфертному ценообразованию не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства. В результате, применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.

Ввиду неопределённости, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

**Обязательства по охране окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчетности (*Примечания 4, 24*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

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

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

**Договорные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 44.094.253 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 77.008.349 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

**Обязательства по инвестиционной программе Компании**

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиардов тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 94 миллиарда тенге.

**Оспаривание тарифов Компании**

Приказом КРЕМ от 26 ноября 2021 года на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года на услугу Компании по перекачке нефти на внутренний рынок был утвержден временный компенсирующий тариф в размере 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без учета НДС (далее - ВКТ). По результатам рассмотрения жалобы Компании, 6 апреля 2022 года суд первой инстанции вынес решение о признании незаконным и отмене приказа КРЕМ. По результатам рассмотрения жалобы КРЕМ, 24 ноября 2022 года суд второй инстанции вынес решение оставить жалобу КРЕМ без удовлетворения. Компания применяла ВКТ с 1 января по 31 августа 2022 года и, согласно приказу КРЕМ от 19 августа 2022 года, прекратила применение ВКТ с 1 сентября 2022 года.

По результатам рассмотрения жалобы КРЕМ, 24 октября 2023 года Верховный суд вынес постановление об отмене решений судов первой и второй инстанций. 15 декабря 2023 года Компанией направлено в Верховный суд ходатайство о пересмотре постановления Верховного суда от 24 октября 2023 года.

**36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

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

**Кредитный риск**

Компания совершает сделки исключительно с кредитоспособными контрагентами. Клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках (*Примечания 16, 17*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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

	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
<b>Эмитент/банки</b>					
АО «Казахстанский фонд Устойчивости», Министерство финансов РК	Казахстан	<b>BBB</b>	–	<b>20.040.758</b>	–
АО «ForteBank»	Казахстан	<b>BB/стабильный</b>	BB-/стабильный	<b>9.986.957</b>	25.061.488
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	<b>Вa3/позитивный</b>	–	<b>8.880.420</b>	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	<b>BBB-/стабильный</b>	BBB-/стабильный	<b>7.829.093</b>	30.473.836
АО «КазПочта»	Казахстан	<b>BBB-/стабильный</b>	–	<b>5.910.905</b>	–
КБ «Москоммерцбанк»	Россия	–	–	<b>5.247</b>	4.159
АО «АТБ»	Россия	–	–	<b>2.747</b>	–
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	<b>BBB/стабильный</b>	BBB-/стабильный	<b>33</b>	18.040.641
ПАО «Росбанк»	Россия	–	–	–	2.342
<b>Итого</b>				<b>52.656.160</b>	<b>73.582.466</b>

**Риск ликвидности**

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	По требованию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	<b>20.738.174</b>	–	–	–	<b>20.738.174</b>
Обязательства по аренде	–	<b>2.634.220</b>	<b>2.566.993</b>	<b>5.624.208</b>	<b>378.990</b>	<b>11.204.411</b>
Прочие обязательства	–	<b>376.867</b>	–	–	–	<b>376.867</b>
<b>Итого</b>	–	<b>23.749.261</b>	<b>2.566.993</b>	<b>5.624.208</b>	<b>378.990</b>	<b>32.319.452</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	17.823.372	–	–	–	17.823.372
Обязательства по аренде	–	982.343	104.238	100.301	383.611	1.570.493
Прочие обязательства	–	486.449	–	–	–	486.449
<b>Итого</b>	–	<b>19.292.164</b>	<b>104.238</b>	<b>100.301</b>	<b>383.611</b>	<b>19.880.314</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Доллары США</b>	<b>Российский рубль</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			
Активы	<b>6.291.329</b>	<b>910.117</b>	<b>7.201.446</b>
Обязательства	<b>28.698</b>	<b>383.116</b>	<b>411.814</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
Активы	4.439.439	34.932	4.474.371
Обязательства	17.766	490.802	508.568

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, евро и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на собственный капитал Компании не существенно.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Увеличение/ уменьшение обменного курса валют</b>	<b>Влияние на прибыль до налого- обложения</b>
<b>2023 год</b>		
Доллары США	<b>+14,15%</b> <b>-14,15%</b>	<b>886.162</b> <b>(886.162)</b>
Российский рубль	<b>+28,54%</b> <b>-28,54%</b>	<b>150.406</b> <b>(150.406)</b>
<b>2022 год</b>		
Доллары США	+21,00% -21,00%	928.579 (928.579)
Российский рубль	+22,05% -22,05%	(100.523) 100.523

**Управление капиталом**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, Нот Национального Банка, сделок обратного репо, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.