

АО «КазТрансОйл»

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

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



**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная годовая финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчёт о прибылях и убытках	3-4
Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)	5-7
Отчёт об изменениях в капитале	8-11
Пояснительная записка.....	12-77

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящих из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

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

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту за формы консолидированной финансовой отчетности

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки форм консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм консолидированной 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 Группы;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в формах консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

1 марта 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

Форма

Бухгалтерский баланс
отчётный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 1 – Б (баланс)
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчётным
Примечание: пояснение по заполнению отчёта приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»
Наименование организации АО «КазТрансОйл»
по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	76.672.612	85.157.538
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	21.579.104	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	646.608	809.649
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	–	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	8.447.028	8.366.581
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	–	–
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	750.449	1.878.426
Запасы	020	8.932.013	8.758.265
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	17.288.654	16.084.945
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	134.316.468	121.055.404
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	22.729	22.729
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	–	–
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	–	–
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	106.754.214	94.588.186
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	718.088	945.452
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	721.048	883.284
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	–	–
Основные средства	121	1.084.145.524	974.595.927
Актив в форме права пользования	122	6.731.336	917.065
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	–	–
Нематериальные активы	125	7.991.075	8.515.332
Отложенные налоговые активы	126	–	–
Прочие долгосрочные активы	127	16.981.628	33.894.581
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1.224.042.913	1.114.339.827
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1.358.382.110	1.235.417.960

Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Бухгалтерский баланс
отчётный период 2023 год (продолжение)

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	72.778	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	34.937.605	19.230.822
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1.303.694	1.309.778
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	1.467.774	1.470.302
Вознаграждения работникам	217	18.051.487	15.659.983
Краткосрочная задолженность по аренде	218	2.420.628	942.217
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	31.246.778	29.529.193
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	23.245.009	23.459.878
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	112.745.753	91.602.173
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	88.692.863	29.760.793
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	45.648.971	40.664.979
Отложенные налоговые обязательства	316	99.367.910	107.509.698
Вознаграждения работникам	317	18.045.542	18.096.363
Долгосрочная задолженность по аренде	318	5.102.611	198.450
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	31.908.136	35.132.179
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	288.766.033	231.362.462
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	(9.549)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	428.002.634	469.981.061
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	466.939.672	380.544.246
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	956.870.324	912.453.325
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	956.870.324	912.453.325
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1.358.382.110	1.235.417.960

Генеральный директор (председатель Правления)



Журманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Приложение 3

Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

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

Форма

Отчёт о прибылях и убытках
отчётный период 2023 год

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

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	290.385.624	255.627.309
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	248.857.819	219.434.650
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	41.527.805	36.192.659
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	17.294.048	16.539.471
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	24.233.757	19.653.188
Финансовые доходы	021	10.262.467	4.028.576
Финансовые расходы	022	7.010.615	4.778.915
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	16.873.439	15.973.820
Прочие доходы	024	2.771.202	3.972.552
Прочие расходы	025	7.241.035	13.923.109
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	39.889.215	24.926.112
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(7.043.878)	(5.124.419)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	32.845.337	19.801.693
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	32.845.337	19.801.693
собственников материнской организации		32.845.337	19.801.693
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440)	400	(4.251.790)	165.543.947
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	–	–
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	–	–
хеджирование денежных потоков	413	–	–
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	(833.791)	6.319.279
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	–	–
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	–	–
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	–	–
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	–	–
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	(833.791)	6.319.279

Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчёт о прибылях и убытках
отчётный период 2023 год (продолжение)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	(5.128.867)	177.596.373
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	(747.060)	12.155.108
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	1.472.627	4.238.724
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	985.301	(34.765.537)
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(3.417.999)	159.224.668
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	28.593.547	185.345.640
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		28.593.547	185.345.640
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	85	51
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		85	51
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

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

Форма

Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)
отчётный период 2023 год

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

Индекс формы административных данных: № 4 – ДДС-К

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	39.889.215	24.926.112
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	75.586.397	66.203.438
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	374.603	308.922
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	-	-
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	74.950	313.510
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	(3.251.852)	750.339
вознаграждения работникам	020	804.176	729.339
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(642.755)	(1.944.638)
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(16.873.439)	(15.973.820)
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	(1.275.089)	(1.132.948)
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	54.796.991	49.254.142
изменения в запасах	031	(210.905)	156.418
изменения резерва	032	(1.221.045)	(1.324.004)
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	4.194.949	(2.744.840)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	4.274.883	(1.226.263)
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(14.619.865)	2.822.785
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	3.854.031	9.263.232
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(3.727.952)	6.947.328
уплаченные вознаграждения	041	(106.944)	-
полученные вознаграждения	042	8.866.666	3.117.385
уплаченный подоходный налог	043	(11.878.967)	(10.732.060)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	87.839.009	73.512.907

Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)
отчётный период 2023 год (продолжение)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	107.394.152	16.945.884
в том числе:			
реализация основных средств	061	570.961	45.472
реализация нематериальных активов	062	–	–
реализация других долгосрочных активов	063	–	8.707
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	065	102.639.865	42.452
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	–	–
изъятие денежных вкладов	067	222.975	9.212.398
реализация прочих финансовых активов	068	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	–	–
полученные дивиденды	070	3.960.351	7.636.855
полученные вознаграждения	071	–	–
прочие поступления	072	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	267.422.039	64.234.328
в том числе:			
приобретение основных средств	081	143.003.090	63.845.189
приобретение нематериальных активов	082	347.164	389.139
приобретение других долгосрочных активов	083	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	085	124.071.785	–
приобретение контроля над дочерними организациями	086	–	–
размещение денежных вкладов	087	–	–
приобретение прочих финансовых активов	088	–	–
предоставление займов	089	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	–	–
прочие выплаты	092	–	–
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(160.027.887)	(47.288.444)

Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)
отчётный период 2023 год (продолжение)

В тысячах тенге

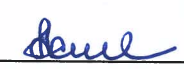
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	81.800.000	29.592.745
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	70.000.000	–
получение займов	112	11.800.000	29.592.745
полученные вознаграждения	113	–	–
прочие поступления	114	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	17.381.850	12.581.488
в том числе:			
погашение займов	121	–	–
выплата вознаграждения	122	–	–
выплата дивидендов	123	15.000.496	10.000.331
выплаты собственникам по акциям организации	124	–	–
прочие выбытия	125	2.381.354	2.581.157
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	64.418.150	17.011.257
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(720.246)	1.424.711
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	6.048	(1.865)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	(8.484.926)	44.658.566
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	170	85.157.538	40.498.972
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	180	76.672.612	85.157.538

Генеральный директор (председатель Правления)



 Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер


 Ахмедина А.А.

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

Форма

**Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период 2023 год**

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

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

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61.937.567	-	(9.549)	322.007.673	353.172.325	-	-	737.108.016
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	61.937.567	-	(9.549)	322.007.673	353.172.325	-	-	737.108.016
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	165.543.947	19.801.693	-	-	185.345.640
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	19.801.693	-	-	19.801.693
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	165.543.947	-	-	-	165.543.947
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	142.947.335	-	-	-	142.947.335

Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

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

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	12.155.108	-	-	-	12.155.108
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	4.122.225	-	-	-	4.122.225
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	6.319.279	-	-	-	6.319.279
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(10.000.331)	-	-	(10.000.331)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(10.000.331)	-	-	(10.000.331)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	(17.570.559)	17.570.559	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период 2023 год (продолжение)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	469.981.061	380.544.246	-	-	912.453.325
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	469.981.061	380.544.246	-	-	912.453.325
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(4.251.790)	32.845.337	-	-	28.593.547
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	32.845.337	-	-	32.845.337
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(4.251.790)	-	-	-	(4.251.790)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	(4.103.093)	-	-	-	(4.103.093)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	(747.060)	-	-	-	(747.060)
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	1.432.154	-	-	-	1.432.154
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	(833.791)	-	-	-	(833.791)

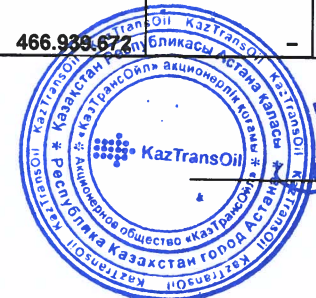
Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период 2023 год (продолжение)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	15.823.452	-	-	15.823.452
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(15.000.496)	-	-	(15.000.496)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	30.823.948	-	-	30.823.948
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	(37.726.637)	37.726.637	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	61.937.567	-	(9.549)	428.002.634	466.938.674	-	-	956.870.324

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

 Ахмедина А.С.

Пояснительная записка на страницах 12-77 является неотъемлемой частью
 данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**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	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – PTL)	Объединенные 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).

Компания и её дочерние организации далее по тексту рассматриваются как Группа.

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

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актыобинской, 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. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.338 км и водоводов протяженностью 2.308 км.

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

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 Группы. Совместно контролируемые предприятия Группы – 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.

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 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 составляет 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров 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 1.000 км без НДС.

Действующий с 1 января 2019 года тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 доллара 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 консолидированная финансовая отчетность подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 1 марта 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы (далее – консолидированная финансовая отчетность) была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Консолидированная финансовая отчетность 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством Группы 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 37*). Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. Существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности рискам, изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- Наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**4.1 Участие в совместной деятельности**

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемых предприятий.

Инвестиции Группы в совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместно контролируемые предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместно контролируемого предприятия, возникающих после даты приобретения.

Гудвилл, относящийся к совместно контролируемым предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)**

Отчёт о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместно контролируемого предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместно контролируемого предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместно контролируемым предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместно контролируемом предприятии.

4.2 Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, Магистрального Водовода и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинские лари.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их 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 отчёт о прибылях и убытках.

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

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а прибыли и убытки таких подразделений пересчитываются по средневзвешенному курсу. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признаётся в составе прибыли или убытка.

Гудвилл и корректировки балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***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>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доллары США	456,21	460,93
Российские рубли	5,41	6,92
Евро	493,22	485,29
Грузинские лари	175,78	160,65

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

<i>Тенге</i>	2023 год	2022 год
Доллары США	454,56	462,65
Российские рубли	5,06	6,43
Евро	502,24	492,86
Грузинские лари	170,69	173,28

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

В бухгалтерском балансе Группа 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 группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в бухгалтерском балансе.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- Представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- Является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- Является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 12*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

4.5 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 Группы 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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. Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа 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 Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Группа 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 Группа 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 5*.

4.6 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.

Группа 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 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.6 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 Группа 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.

При выявлении излишков технологической нефти Группа 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.

Приведенная 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 5, 21*.

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

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

В соответствии с Учётной политикой Группы, 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.7 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 Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

4.8 Обесценение нефинансовых активов

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.8 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 5, 15*.

4.9 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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа 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 Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой 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 счёт 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 Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Финансовые активы Группы 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.9 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа 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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

Компания включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 8).

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из бухгалтерского баланса Группы), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа 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) группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.9 Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. 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 Группы.

4.10 Обесценение финансовых активов

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

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5*);
- Торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 9*);
- Банковские вклады (*Примечание 14*);
- Денежные средства и их эквиваленты, сделки обратного репо (*Примечание 7*);
- Ноты Национального банка (*Примечание 8*).

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа 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 Нотам Национального банка Группа 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.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.11 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие категории:

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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 Группа относит торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, выпущенные долговые ценные бумаги и обязательства по аренде.

Затраты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам признаются как расходы в момент возникновения. Более подробная информация представлена в *Примечании 19*.

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.

4.12 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

4.13 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.14 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в бухгалтерском балансе 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 отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, краткосрочных банковских вкладов и прочих краткосрочных высоколиквидных инвестиций, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

4.15 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа 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.

Группа 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 отчёте о прибылях и убытках как финансовые расходы.

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечания 5, 21*).

4.16 Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между компаниями Группы 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, будущее увеличение заработной платы и материальной помощи. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о прибылях и убытках как процентные расходы. Предположение о смертности, будущем увеличении заработной платы и материальной помощи используются для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Группа признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализованных товаров и услуг», «Административные расходы» и «Финансовые расходы» в отчёте о прибылях и убытках (с классификацией по функциям):

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

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, 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 5, 22*.

4.17 Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Группы в основном связана с транспортировкой нефти и воды по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан, а также с перевалкой нефти и нефтепродуктов в Грузии.

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

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

Группа 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 Группа выступает как агент, по которым Группа признает в качестве дохода комиссию за свои услуги.

В консолидированной финансовой отчётности Группа 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 и воды, 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 Группой своих обязанностей по договору.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***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 отчёте о прибылях и убытках.

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 Группа 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 повлияет на признание выручки.

Роль принципала или агента

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

Группа 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 Группа 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 Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

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

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

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчётности, Группа 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 27*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти (продолжение)**Авансовые платежи, полученные от покупателей (продолжение)*

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 консолидированную финансовую отчётность Группы.

4.18 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

- 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.18 Налоги (продолжение)*****Отложенный налог (продолжение)***

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 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.

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

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.

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отражённых в бухгалтерском балансе.

4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

«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.

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

«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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)******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 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

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

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)

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. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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 вступят 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако 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 Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 38*);
- Раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 38*).

Оценочные значения и допущения

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

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

При оценке и анализе справедливой стоимости используемые Группой методы оценки рассматриваются с позиции наилучшего и наиболее эффективного использования оцениваемого актива. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Группы, за исключением БНТ и Магистрального Водовода, является их использование в операционной деятельности. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов БНТ является их реализация. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Магистрального Водовода является их использование в совокупности с активами нефтедобывающих компаний в регионе.

Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости офисных зданий Группы в городах Республики Казахстан с соответствующими земельными участками, земельных участков в Грузии (г. Батуми), а также транспортных средств и отдельных прочих неспециализированных активов, относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотированные наблюдаемые исходные данные).

Остальные основные средства Группы 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 компаний Группы, за исключением БНТ, первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Справедливая стоимость основных средств БНТ определялась с использованием рыночного метода.

В рамках оценки справедливой стоимости оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Группы. Возмещаемая стоимость основных средств компаний Группы, за исключением БНТ и Магистрального Водовода, 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 Группы бюджетах и бизнес-планах компаний Группы на 2022 год и на период 2023-2027 годов, соответственно. Денежные потоки в постпрогнозный период определены на основе экстраполяции прогнозных данных с применением долгосрочного темпа роста. Вышеуказанные активы были сгруппированы в подразделения, генерирующие денежные потоки (ПГДП) – ПГДП Транспортировка нефти (Компания) и ПГДП БМП. При определении ценности использования были применены следующие основные допущения: по ПГДП Транспортировка нефти (Компания) ставка дисконтирования (WACC) 17,07% и долгосрочный темп роста 4%; по ПГДП БМП ставка дисконтирования (WACC) 13,5% и долгосрочный темп роста 2%.

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

По результатам независимой оценки 2022 года балансовая стоимость основных средств Группы (за исключением технологической нефти) увеличилась на 135.460.032 тысячи тенге (*Примечание 15*). При этом нетто-дооценка через резерв переоценки составила 148.348.617 тысяч тенге, а уценка была признана через прибыли и убытки в размере 12.888.585 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа провела анализ справедливой стоимости и определила, что балансовая стоимость основных средств БНТ (включая ПГДП БМП) и Магистрального Водовода приблизительно равна их справедливой стоимости. При определении ценности использования ПГДП БМП были применены следующие основные допущения: ставка дисконтирования (WACC) 13,9% и долгосрочный темп роста 2%.

Вместе с тем, в связи с наличием признаков обесценения (снижение прогнозного объема грузооборота нефти, изменения ставки дисконтирования (WACC) по ПГДП Транспортировка нефти (Компания), Группа 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%.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

По результатам анализа Группа определила, что по ПГДП Транспортировка нефти (Компания) балансовая стоимость ее основных средств, относящихся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные), превысила их возмещаемую стоимость. Так Группа 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 15*). При этом, балансовая стоимость основных средств Компании, относящихся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные), приблизительно равна их справедливой стоимости.

Кроме того, в течение 2023 года Группа 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 15*), 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	(Уменьшение)/увеличение стоимости основных средств	
		ПГДП Транспорти- ровка нефти (Компания)	ПГДП БМП
Ставка дисконтирования (WACC)	-0,5%	24.027	2.247
	+0,5%	(22.264)	(2.063)
Долгосрочный темп роста	-0,5%	(16.059)	(1.314)
	+0,5%	17.301	1.429

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 к 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

Следующие суждения были приняты во внимание руководством Группы 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 группе потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы воспользовалась условиями договоров о транспортировке, согласно которым нефтедобывающие организации по требованию группы, предоставляют нефть для заполнения системы магистральных трубопроводов группы;
- Для нефтедобывающих организаций используется внутренняя цена или цена давальческой нефти, сдаваемой на нефтеперерабатывающие заводы группы КМГ.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. 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 15).

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

Срок полезной службы основных средств

Группа 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>	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	8,77%	10,46%
Ставка инфляции	4,75%	6,23%
Срок исполнения обязательства	11 лет	12 лет

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям, в качестве расчётной ставки дисконтирования Группа 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 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 40.664.979 тысяч тенге) (Примечание 21) и включают соответствующие резервы по нефтепроводам, нефтеперекачивающим станциям (НПС) и полигонам.

Резервы по нефтепроводам

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по НПС*

В соответствии изменениями, внесенными 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 Группы относятся ко II категории, оказывающих умеренное негативное воздействие на окружающую среду. Соответственно, Группой в 2022 году был 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>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
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

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов данные резервы сформированы в сумме 872.104 тысячи тенге и 886.666 тысяч тенге соответственно (Примечания 11, 18).

Резервы по финансовым активам

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), сделкам обратного репо, Нотам Национального банка, Группа 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.

Группа 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 Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой. Так, на 31 декабря 2023 и 2022 годов резервы под ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 5.476.500 тысяч тенге и 6.313.128 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 7, 9, 14*). Основная сумма начисленного резерва связана с просроченной дебиторской задолженностью потребителей услуг по перевалке нефти (БНТ и РТЛ).

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, Группа создаёт 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 компаний-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 24.805.588 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 18.461.648 тысяч тенге), которые были зачтены с суммой отложенных налоговых обязательств (*Примечание 34*). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не имела непризнанных отложенных налоговых активов.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работникам (продолжение)*

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 Группа 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 увеличение материальной помощи	-1,0% +1,0%	(2.191.723) 2.384.923
Будущее увеличение заработной платы	-1,0% +1,0%	(204.534) 237.923
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(197.601) 196.760

6. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**Прибыль на акцию**

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**6. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)****Прибыль на акцию (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	32.845.337	19.801.693
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	85	51

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	1.358.382.110	1.235.417.960
Минус: нематериальные активы (Примечание 17)	(7.991.075)	(8.515.332)
Минус: итого обязательства	(401.511.786)	(322.964.635)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	948.879.249	903.937.993
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.467	2.350

7. 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>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	26.135.995	68.970.977
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	6.290.971	–
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	11.361.093	499.992
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	6.845.219	14.426.202
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	732.751	1.234.813
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	38.721	39.710
Сделки обратного репо	25.276.421	–
Прочие текущие счета в банках	11.685	12.335
Наличность в кассе	455	256
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(20.699)	(26.747)
Итого	76.672.612	85.157.538

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 14,25% до 15,8% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 14,75% до 16,05% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись в размере 2,5 % до 3% годовых;
- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 7% до 13% годовых (на 31 декабря 2022 года: 6,75% до 7% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в грузинских лари проценты, начислялись по ставке от 10,6% до 11,00% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 6% до 10% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в долларах США проценты, начислялись по ставкам от 0,25% до 3,65% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 0,25% до 3% годовых).

Сделки обратного репо

В целях управления свободной ликвидностью, Группа на конец отчетного периода разместила денежные средства в такие финансовые инструменты как авторепо (под залог государственных ценных бумаг Республики Казахстан) со средней доходностью 15,9% и сроком погашения 5-8 дней.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

В течение 2023 года Группа инвестировала свободные денежные средства в такие финансовые инструменты, как Ноты Национального Банка Республики Казахстан со средней доходностью 16,04% годовых. Балансовая стоимость Нот Национального Банка по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 21.579.104 тысячи тенге. Финансовый доход, признанный Группой в указанном периоде, составил 1.310.419 тысяч тенге (*Примечание 30*). При этом, Компания признала резерв под ожидаемые кредитные убытки за период в размере 312 тысяч тенге.

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

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

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

В 2023 году Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций и в результате признала убыток на сумму 58.893 тысячи тенге (2022 год: доход на сумму 98.394 тысяч тенге) (*Примечания 30, 31*). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2023 года составила 646.608 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 809.649 тысяч тенге).

В течение 2023 и 2022 годов эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 104.148 тысяч и 42.452 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию, соответственно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ****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>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.049.946	7.576.115
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 36</i>)	5.216.823	6.291.233
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	506.829	705.492
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 36</i>)	–	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.326.570)	(6.206.768)
Итого	8.447.028	8.366.581

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января	6.206.768	5.443.382
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 29</i>)	324.800	377.620
Использовано при списании	(1.123.438)	(31.368)
Пересчет валют	(81.560)	417.134
На 31 декабря	5.326.570	6.206.768

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В тенге	5.449.296	7.719.948
В долларах США	1.669.503	635.219
В российских рублях	881.851	2.624
В иной валюте	446.378	8.790
Итого	8.447.028	8.366.581

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении долгосрочной дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января	77.818	146.516
Начисление/(восстановление) за год, нетто (<i>Примечание 29</i>)	49.803	(68.698)
На 31 декабря	127.621	77.818

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)****Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Текущие	Торговая и прочая дебиторская задолженность				Итого
		Просрочка платежей				
		Менее 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Более 91 дня	
На 31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	2,01%	2,40%	4,37%	3,93%	95,88%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8.663.455	208.268	116.469	143.531	5.490.544	14.622.267
Ожидаемые кредитные убытки	(174.125)	(5.001)	(5.084)	(5.643)	(5.264.338)	(5.454.191)
Итого	8.489.330	203.267	111.385	137.888	226.206	9.168.076

В тысячах тенге	Текущие	Торговая и прочая дебиторская задолженность				Итого
		Просрочка платежей				
		Менее 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Более 91 дня	
На 31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,25%	0,24%	7,04%	10,13%	95,88%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8.178.845	805.205	65.802	48.279	6.436.320	15.534.451
Ожидаемые кредитные убытки	(102.100)	(1.919)	(4.634)	(4.889)	(6.171.044)	(6.284.586)
Итого	8.076.745	803.286	61.168	43.390	265.276	9.249.865

10. ЗАПАСЫ

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

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части	3.136.918	3.475.045
Топливо	1.877.121	1.367.681
Товары	1.646.436	1.971.359
Спецодежда	866.352	482.238
Строительные материалы	725.096	843.012
Химические реагенты	195.104	178.643
Прочие	484.986	440.287
Итого	8.932.013	8.758.265

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие краткосрочные активы 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
Текущий НДС к возмещению	10.203.808	8.098.661
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.224.762	5.299.968
Предоплата по прочим налогам	752.071	340.554
Авансы третьим сторонам	727.486	1.786.915
Предоплата по страхованию	229.031	223.958
Расходы будущих периодов третьих сторон	117.518	304.312
Задолженность работников	13.752	11.163
Авансы связанным сторонам (Примечание 36)	1.024	1.017
Прочие	19.840	19.035
Минус: обесценение	(638)	(638)
Итого	17.288.654	16.084.945

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

Изменения в активах, предназначенных для продажи, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января	22.729	602.408
Реализовано	-	(6.667)
Переведено в основные средства (Примечание 15)	-	(573.012)
На 31 декабря	22.729	22.729

В течение 2022 года внеоборотные активы, предназначенные для продажи, такие как административное здание в г.Алматы и отдельные автотранспортные средства, в связи с изменением планов руководства Компании по продаже актива были реклассифицированы в состав основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года активы, предназначенные для продажи, включают неиспользуемые автотранспортные средства. Данные активы признаны по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию и готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии. На конец отчетного периода балансовая стоимость указанных активов не превышает их справедливую стоимость за минусом затрат на реализацию.

Нетто-сумма дохода от реализации активов, предназначенных для продажи за 12 месяцев 2023 года составила 3.364 тысяч тенге (за 12 месяцев 2022 года: 10.824 тысяч тенге) (Примечание 32).

13. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 1 января 2022 года	46.411.191	27.684.922	74.096.113
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	14.725.683	1.248.137	15.973.820
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	10.924.328	1.230.780	12.155.108
Дивиденды	(5.000.000)	(2.636.855)	(7.636.855)
На 31 декабря 2022 года	67.061.202	27.526.984	94.588.186
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	15.985.553	887.886	16.873.439
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	1.370.110	(2.117.170)	(747.060)
Дивиденды	(2.500.000)	(1.460.351)	(3.960.351)
На 31 декабря 2023 года	81.916.865	24.837.349	106.754.214

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**13. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)**

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация о инвестициях, учитываемых методом долевого участия, включая пропорциональную долю Группы:

В тысячах тенге	ККТ			
	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемого предприятия				
Краткосрочные активы	24.776.898	49.553.796	21.051.574	42.103.148
Долгосрочные активы	99.245.331	198.490.662	105.906.418	211.812.836
Краткосрочные обязательства	(23.384.217)	(46.768.434)	(23.207.502)	(46.415.004)
Долгосрочные обязательства	(18.721.147)	(37.442.294)	(36.689.288)	(73.378.576)
Балансовая стоимость инвестиции / чистые активы	81.916.865	163.833.730	67.061.202	134.122.404
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	11.918.434	23.836.868	8.935.742	17.871.484
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(16.421.448)	(32.842.896)	(16.950.288)	(33.900.576)
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	–	–	(16.098.652)	(32.197.304)

Краткосрочные финансовые обязательства ККТ представляют собой обязательства по кредитному соглашению от 27 июня 2018 года с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191.756.400 тысячам тенге на дату привлечения), период займа – 6 лет с возможностью досрочного погашения.

В 2023 году в рамках перехода от LIBOR на ставку финансирования овернайт с обеспечением – SOFR, ККТ подписал дополнительное соглашение о внесении поправок и изменений в кредитный договор. Эффективные ставки, применяемые за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов составили 8,57% и 4,71%, соответственно.

Компанией и вторым участником ККТ не предоставлялась гарантия в качестве обеспечения займа.

В течение 2023 года ККТ погасил 70.000 тысяч долларов США (эквивалентно 31.694.250 тысяч тенге на дату выплаты) по кредитному договору.

На 31 декабря 2023 года сумма займа с учётом вознаграждения составила 73.000 тысяч долларов США (эквивалентно 32.842.896 тысячам тенге), на 31 декабря 2022 года – 142.868 тысяч долларов США (эквивалентно 66.097.880 тысячам тенге).

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемого предприятия				
Краткосрочные активы	9.811.784	19.238.792	7.949.707	15.587.661
Долгосрочные активы	21.394.656	41.950.306	25.364.269	49.733.861
Краткосрочные обязательства	(1.676.284)	(3.286.831)	(1.530.761)	(3.001.492)
Долгосрочные обязательства	(4.692.807)	(9.201.582)	(4.256.231)	(8.345.551)
Балансовая стоимость инвестиции / чистые активы	24.837.349	48.700.685	27.526.984	53.974.479
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	6.678.854	13.095.792	4.335.843	8.501.653

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**13. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)**

	ККТ			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2023 года		2022 года	
	50%	100%	50%	100%
<i>В тысячах тенге</i>				
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемого предприятия за год				
Выручка	43.421.318	86.842.636	43.159.420	86.318.840
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	15.985.553	31.971.106	14.725.683	29.451.366
Прочий совокупный доход	1.370.110	2.740.220	10.924.328	21.848.656
Итого совокупный доход	17.355.663	34.711.326	25.650.011	51.300.022
Дивиденды	(2.500.000)	(5.000.000)	(5.000.000)	(10.000.000)
Справочно				
Износ и амортизация	(8.453.558)	(16.907.116)	(8.019.870)	(16.039.740)
Процентные доходы	292.482	584.964	178.304	356.608
Процентные расходы	(1.813.858)	(3.627.716)	(2.296.651)	(4.593.302)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	288.249	576.498	(1.866.634)	(3.733.268)
Расходы по подоходному налогу	(4.020.586)	(8.041.172)	(3.837.018)	(7.674.036)

	МунайТас			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2023 года		2022 года	
	51%	100%	51%	100%
<i>В тысячах тенге</i>				
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемого предприятия за год				
Выручка	6.750.903	13.237.065	6.833.301	13.398.629
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	887.886	1.740.953	1.248.137	2.447.327
Прочий совокупный (убыток)/доход	(2.117.170)	(4.151.314)	1.230.780	2.413.294
Итого совокупный доход	(1.229.284)	(2.410.361)	2.478.917	4.860.621
Дивиденды	(1.460.351)	(2.863.433)	(2.636.855)	(5.170.304)
Справочно				
Износ и амортизация	(2.008.572)	(3.938.376)	(1.766.778)	(3.464.271)
Процентные доходы	920.765	1.805.422	618.212	1.212.180
Расходы по подоходному налогу	(214.402)	(420.396)	(347.113)	(680.614)

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	719.698	947.247
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.610)	(1.795)
Итого	718.088	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, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Нефте- проводы	Водоводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины, передаточ- ные устройства и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	26.148.404	276.731.868	44.628.241	25.016.533	100.840.287	188.867.764	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Влияние пересчёта валюты	1.446.528	–	–	807.443	1.875.708	1.067.951	–	72.308	50.098	5.320.036
Поступления	–	3.466	–	2.073.803	3.594.052	5.569.049	–	288.115	39.632.697	51.161.182
Капитализированные затраты по долговым финансовым инструментам (Примечание 19)	–	–	–	–	–	–	–	–	434.328	434.328
Выбытия	(33.338)	(1.609.403)	–	(190.860)	(285.832)	(1.224.495)	(282.934)	(543.034)	(229.616)	(4.399.512)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 21)	–	346.567	–	–	13.612.707	–	–	–	–	13.959.274
Изменения в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации земель (Примечание 21)	–	–	–	–	(3.359.391)	–	–	–	–	(3.359.391)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 5)	7.924.207	38.830.932	4.500.283	7.937.633	21.305.154	59.569.747	22.653.216	7.855.504	425.157	171.001.833
Обесценение и дооценка через прибыли и убытки при переоценке, нетто	198.463	236.171	145.956	(825.371)	(3.965.391)	(5.996.689)	–	13.800	(2.695.524)	(12.888.585)
Переведено с незавершённого строительства	412	21.976.427	21.027.064	812.642	4.439.206	10.775.486	–	158.483	(59.189.720)	–
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	73.519	–	–	102.667	672.938	31.483	–	604	–	881.211
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	–	(47.983.967)	(6.622.204)	(9.875.606)	(24.034.638)	(73.668.233)	–	(7.489.914)	(180.880)	(169.855.442)
Перемещения и переводы	–	230.913	–	(85.550)	–	(164.563)	–	19.200	–	–
Переведено в запасы	–	(14.191)	–	–	–	–	–	–	(14.457)	(28.648)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	35.758.195	288.748.783	63.679.340	25.773.334	114.694.800	184.827.500	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Влияние пересчёта валюты	(431.820)	–	–	(71.546)	(154.172)	(98.805)	–	7.295	(36.278)	(785.326)
Поступления	4.760	4.898	–	3.137.346	711.631	2.514.859	–	678.899	174.798.655	181.851.048
Капитализированные затраты по долговым финансовым инструментам (Примечание 19)	–	–	–	–	–	–	–	–	8.218.340	8.218.340
Выбытия	(80.983)	(298.912)	–	(8.520)	(1.233.742)	(136.438)	(7.717)	(204.101)	(12.429)	(1.982.842)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 21)	–	36.142	–	–	–	–	–	–	–	36.142
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 5)	–	–	–	–	–	–	5.242.823	–	–	5.242.823
Переведено в запасы	–	(1.268.199)	–	(92.744)	(16.292)	(83.078)	–	(907)	(125.100)	(1.586.320)
Переведено с незавершённого строительства	663	3.886.503	107.129.476	210.878	8.712.720	16.182.881	–	651.605	(136.774.726)	–
Перемещения и переводы	–	(1.197.382)	–	(80.749)	(38.990)	(393.107)	–	(1.291)	1.711.519	–
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	35.250.815	289.911.833	170.808.816	28.867.999	122.675.955	202.813.812	229.023.588	12.909.297	76.057.379	1.168.319.494

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Нефте- проводы	Водоводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины, передаточ- ные устройства и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2022 года	–	(32.702.622)	(4.613.795)	(6.979.408)	(16.093.165)	(54.915.653)	–	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Влияние пересчёта валюты	–	–	–	(196.035)	(124.655)	(216.993)	–	(7.872)	–	(545.555)
Износ	–	(15.890.284)	(3.030.408)	(3.031.604)	(8.117.800)	(20.674.358)	–	(1.745.090)	–	(52.489.544)
Выбытия	–	626.175	–	189.278	149.395	1.068.892	226.758	531.541	229.616	3.021.655
Обесценение (через прибыли и убытки)	–	(12.882)	–	–	–	–	(10.515)	–	–	(23.397)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	–	(216.243)	–	–	(216.243)
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	–	–	–	(71.087)	(231.183)	(5.325)	–	(604)	–	(308.199)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	–	47.983.967	6.622.204	9.875.606	24.034.638	73.668.233	–	7.489.914	180.880	169.855.442
Переведено в запасы	–	2.304	–	–	–	–	–	–	–	2.304
Перемещения и переводы	–	(6.658)	–	5	–	6.653	–	–	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года	–	–	(1.021.999)	(213.245)	(382.770)	(1.068.551)	–	(43.137)	–	(2.729.702)
Влияние пересчёта валюты	–	–	–	12.021	10.964	18.870	–	858	–	42.713
Износ	–	(21.324.798)	(4.011.836)	(5.397.433)	(7.559.599)	(27.956.926)	–	(3.955.157)	–	(70.205.749)
Выбытия	15.852	260.986	–	8.416	329.147	106.556	5.786	203.279	–	930.022
Переведено в запасы	–	802.227	–	75.210	6.286	62.744	–	830	–	947.297
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)
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 года	–	(26.908.834)	(5.033.835)	(5.520.337)	(9.706.602)	(31.530.584)	–	(3.923.012)	(1.550.766)	(84.173.970)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Нефте- проводы	Водоводы	Транс- портные активы	Здания и сооруже- ния	Машины, передаточ- ные устройства и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 года										
Валовая балансовая стоимость	35.250.815	289.911.833	170.808.816	28.867.999	122.675.955	202.813.812	229.023.588	12.909.297	76.057.379	1.168.319.494
Накопленный износ и обесценение	–	(26.908.834)	(5.033.835)	(5.520.337)	(9.706.602)	(31.530.584)	–	(3.923.012)	(1.550.766)	(84.173.970)
Балансовая стоимость	35.250.815	263.002.999	165.774.981	23.347.662	112.969.353	171.283.228	229.023.588	8.986.285	74.506.613	1.084.145.524

По состоянию на 31 декабря 2022 года

Валовая балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	63.679.340	25.773.334	114.694.800	184.827.500	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Накопленный износ и обесценение	–	–	(1.021.999)	(213.245)	(382.770)	(1.068.551)	–	(43.137)	–	(2.729.702)
Балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	62.657.341	25.560.089	114.312.030	183.758.949	223.788.482	11.734.660	28.277.398	974.595.927

Балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы включена в консолидированную 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	Нефте- проводы	Водоводы	Транс- портные активы	Здания и сооруже- ния	Машины, передаточ- ные устройства и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2023 года	25.383.825	185.440.267	161.706.274	18.934.819	81.675.140	114.824.712	30.270.415	3.904.078	76.050.941	698.190.471
На 31 декабря 2022 года	25.830.607	189.124.116	57.548.517	18.600.228	77.129.454	109.740.860	30.270.506	3.616.687	30.654.199	542.515.174

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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 8.712 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль тенге);
- Незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 4.206.770 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.191.264 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

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

В рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода Группой была получена на безвозмездной основе и принята в эксплуатацию в ноябре 2022 года насосная станция технической воды на сумму 7.467.625 тысяч тенге (Примечание 36).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, поступления на незавершённое строительство в основном связаны с работами по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» и замене участков трубопровода магистрального нефтепровода «Узень-Атырау-Самара».

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
<i>В тысячах тенге</i>					
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	73.230	748.021	180.450	109.771	1.111.472
Поступления (Примечание 23)	2.249	–	13.912	114.694	130.855
Выбытия	(2.872)	–	–	–	(2.872)
Модификация (Примечание 23)	–	994.358	265.523	–	1.259.881
Амортизация	(3.535)	(1.379.309)	(134.865)	(64.562)	(1.582.271)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	69.072	363.070	325.020	159.903	917.065
Поступления (Примечание 23)	684	7.514.228	130.734	–	7.645.646
Выбытия	–	–	(135.330)	(114.694)	(250.024)
Модификация (Примечание 23)	–	283.158	72.159	4.210	359.527
Амортизация	(2.260)	(1.739.267)	(157.394)	(41.957)	(1.940.878)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	67.496	6.421.189	235.189	7.462	6.731.336

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программ- ное обеспечение	Права на землеполь- зование	Незавершен- ные капиталь- ные затраты и прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	411.873	695.852	6.023.532	220.977	7.352.234
Поступления	240.641	27.148	107.858	232.349	607.996
Переведено с незавершенных капитальных затрат	111.622	149.120	–	(260.742)	–
Амортизация	(258.809)	(303.861)	(255.738)	(5.004)	(823.412)
Выбытия	(54.788)	(199.081)	–	–	(253.869)
Накопленный износ по выбытиям	54.788	199.081	–	–	253.869
Пересчет валюты	5.079	–	1.369.910	3.525	1.378.514
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	510.406	568.259	7.245.562	191.105	8.515.332
Поступления	74.404	18.286	–	149.195	241.885
Переведено с незавершенных капитальных затрат	38.858	105.950	–	(144.808)	–
Амортизация	(193.433)	(192.592)	(281.938)	(3.942)	(671.905)
Выбытия	(21.702)	(103.005)	–	(3)	(124.710)
Накопленный износ по выбытиям	17.701	103.005	–	2	120.708
Пересчет валюты	(3.194)	–	(87.041)	–	(90.235)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	423.040	499.903	6.876.583	191.549	7.991.075
По состоянию на 31 декабря 2023 года					
Первоначальная стоимость	1.880.659	4.858.769	10.921.698	233.059	17.894.185
Накопленная амортизация и обесценение	(1.457.619)	(4.358.866)	(4.045.115)	(41.510)	(9.903.110)
Остаточная стоимость	423.040	499.903	6.876.583	191.549	7.991.075
По состоянию на 31 декабря 2022 года					
Первоначальная стоимость	1.802.424	4.837.538	11.064.260	228.675	17.932.897
Накопленная амортизация и обесценение	(1.292.018)	(4.269.279)	(3.818.698)	(37.570)	(9.417.565)
Остаточная стоимость	510.406	568.259	7.245.562	191.105	8.515.332

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы 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
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	2.379.153	30.105.831
НДС к возмещению	15.198.605	4.314.632
Прочее	275.336	360.146
	17.853.094	34.780.609
Минус: обесценение	(871.466)	(886.028)
Итого	16.981.628	33.894.581

По состоянию на 31 декабря 2023 года уменьшение авансов, выданных за основные средства, связано в основном с выполнением работ по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь», финансирование которого осуществлялось за счет займов полученных и выпущенных облигаций (Примечание 19).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Движение резерва по прочим долгосрочным активам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января	886.028	830.498
Пересчет валюты	(14.562)	55.530
На 31 декабря	871.466	886.028

19. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены выпущенными долговыми ценными бумагами и займами полученными.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Движение выпущенных долговых ценных бумаг за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года
На 1 января	–
Получено	70.000.000
Признание дисконта (<i>Примечание 26</i>)	(30.823.948)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 15</i>)	2.126.025
Начисленное вознаграждение (<i>Примечание 15</i>)	179.722
Погашение вознаграждений	(106.944)
На 31 декабря	41.374.855

В том числе:

Долгосрочная часть	41.302.077
Текущая часть	72.778

В течение 2023 года для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь» Магистральным Водоводом были выпущены облигации на общую сумму 50 миллиардов тенге и дополнительно 20 миллиардов тенге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет, льготный период выплаты основного долга составляет 2 года, сроки выплаты вознаграждений установлены с октября 2023 года и апреля 2024 года, соответственно.

Данные облигации были приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан в апреле и в октябре 2023 года, соответственно.

Сумма облигаций была признана по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки вознаграждения на дату их размещения в размере 11,74% и 11,57%, соответственно.

Группа капитализировала все затраты по выпущенным облигациям в стоимость квалифицируемого актива. Разница между рыночной и купонной ставками вознаграждений по выпущенным облигациям была признана Группой дисконтом и отражена в составе нераспределенной прибыли (*Примечание 26*).

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с договором купли-продажи облигаций. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты.

Финансовые ковенанты по условию договора купли-продажи облигаций отсутствуют.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**19. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)****Займы полученные**

Движение займов полученных за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
Займы с плавающей ставкой вознаграждения		
На 1 января	29.760.793	–
Получено	11.800.000	29.592.745
Начисленное вознаграждение	5.912.593	375.197
Дополнительные затраты	(82.600)	(207.149)
На 31 декабря	47.390.786	29.760.793

25 ноября 2022 года Магистральным Водоводом было заключено соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Соглашение). Размер и валюта кредитной линии - 66.700.000 тысяч тенге, процентная ставка – плавающая, на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа плюс 2,5% (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев), срок кредита - 120 месяцев от даты заключения Соглашения. Целью данной кредитной линии является финансирование проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». Гарантом обеспечения обязательств Магистрального Водовода по Соглашению выступил Самрук-Казына.

28 ноября 2022 года, в рамках Соглашения, был получен заём на сумму 29.592.745 тысяч тенге (*первый транш*). Договором банковского займа установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений с 1 декабря 2025 года и 30 мая 2025 года, соответственно, с периодичностью 1 раз в полгода.

10 апреля 2023 года, в рамках Соглашения был получен заём на сумму 11.800.000 тысяч тенге (*второй транш*). Договором банковского займа установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений с 10 апреля 2026 года и 10 октября 2025 года, соответственно, с периодичностью 1 раз в полгода.

В 2022 году Магистральным Водоводом были оплачены затраты по займам в виде комиссионного вознаграждения банку за правовую и экономическую экспертизу проекта финансирования и за организацию кредитной линии 533.127 тысяч тенге.

Суммы займов были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу. Группа капитализировала затраты по займам, понесенные в течение строительства, в стоимость квалифицируемого актива. Общая сумма затрат по займам, капитализированных в стоимость квалифицируемого актива, за отчетный период составила 5.912.593 тысячи тенге (за 2022 год: 434.328 тысяч тенге) (*Примечание 15*).

По состоянию на 31 декабря 2023 года номинальная ставка вознаграждения по займам в среднем составила 18,38% (на 31 декабря 2022 года: 18,5%); эффективная процентная ставка по займам в среднем составила 15,54% (на 31 декабря 2022 года: 15,57%).

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями Соглашения. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по условию Соглашения отсутствуют.

20. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность 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
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	31.775.737	16.530.280
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 36</i>)	1.260.755	1.389.533
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.901.113	1.311.009
Итого	34.937.605	19.230.822

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 22.265.494 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 8.288.535 тысяч тенге), в том числе по капитальному ремонту с заменой участков магистральных нефтепроводов и реконструкции водовода Астрахань-Мангышлак.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В тенге	32.767.590	18.416.184
В долларах США	194.612	182.469
В российских рублях	6.248	4.352
В евро	2.273	2.313
В другой валюте	1.966.882	625.504
Итого	34.937.605	19.230.822

21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные оценочные обязательства**

Краткосрочные резервы Группы представлены в основном резервами по налогам (БНТ и БМП) и на 31 декабря 2023 года составляют 1.303.694 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.309.778 тысяч тенге).

Долгосрочные оценочные обязательства

Движение долгосрочных оценочных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Всего
На 1 января 2022 года	34.547.151	–	34.547.151
Начисление за год за счет актива (Примечание 15)	346.567	13.612.707	13.959.274
Начисление за счёт прибыли и убытков (Примечание 32)	–	1.135.708	1.135.708
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(6.810.783)	–	(6.810.783)
Пересмотр оценок за счёт актива (Примечание 15)	–	(3.359.391)	(3.359.391)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 32)	(1.648.210)	(280.274)	(1.928.484)
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытков (Примечание 32)	(61.037)	–	(61.037)
Амортизация дисконта (Примечание 31)	2.212.426	970.115	3.182.541
На 31 декабря 2022 года	28.586.114	12.078.865	40.664.979
Начисление за год за счет актива (Примечание 15)	36.142	–	36.142
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	1.532.201	411.718	1.943.919
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 32)	(616.286)	(14.885)	(631.171)
Восстановлено за год за счёт прибыли и убытков (Примечание 32)	(355.950)	–	(355.950)
Амортизация дисконта (Примечание 31)	2.805.524	1.185.528	3.991.052
На 31 декабря 2023 года	31.987.745	13.661.226	45.648.971

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 5).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

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

Изменения в данных обязательствах по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	19.143.274	22.156.376
Чистые процентные расходы (Примечание 31)	1.939.184	1.456.152
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 28, 29)	707.377	725.176
Актuarные убытки через прибыли и убытки (Примечание 33)	96.799	4.163
Актuarные прибыли через прочий совокупный доход	(1.472.627)	(4.238.724)
Вознаграждения выплаченные	(1.183.180)	(959.869)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	19.230.827	19.143.274

В том числе:

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	18.045.542	18.096.363
--	-------------------	------------

Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам 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
Заработная плата и прочие вознаграждения	16.866.202	14.613.072
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.185.285	1.046.911
Итого	18.051.487	15.659.983

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы, обязательства по выплате вознаграждения по итогам года, обязательства по выплате отпускных.

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

Краткосрочная и долгосрочная задолженность по аренде 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
Краткосрочная задолженность по аренде	2.420.628	942.217
Долгосрочная задолженность по аренде	5.102.611	198.450
Итого	7.523.239	1.140.667

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января	1.140.667	1.660.914
Поступления за период (Примечание 16)	7.645.646	130.855
Выплаты за период	(2.381.354)	(2.048.030)
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 31)	1.013.887	125.280
Модификация (Примечание 16)	359.527	1.259.881
Выбытия	(255.134)	(1.634)
Курсовая разница	–	13.401
На 31 декабря	7.523.239	1.140.667

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (продолжение)**

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчёте о прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 16)	1.940.878	1.582.271
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 31)	1.013.887	125.280
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечания 28, 29)	146.167	52.886
Итого	3.100.932	1.760.437

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 36)	23.326.309	26.125.466
Доходы будущих периодов от третьих сторон	8.581.827	9.006.713
Итого	31.908.136	35.132.179

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями 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
Авансы перед связанными сторонами (Примечание 36)	18.196.317	17.774.325
Авансы перед третьими сторонами	9.544.255	8.238.141
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 36)	2.799.157	2.799.157
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	707.049	717.570
Итого	31.246.778	29.529.193

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в 2021-2022 годах и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь) и насосной станции (вторая очередь), построенных на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на общую сумму 32.454.806 тысяч тенге.

Так как Группа должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя услуг по транспортировке воды соответствующий объём и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученный водовод был признан Группой как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Группа признала обязательство по договору и основные средства на вышеуказанную сумму.

Амортизация обязательства по договору за отчётный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.799.157 тысяч тенге (за 2022 год: 2.142.006 тысяч тенге).

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 27.247.190 тысячи тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (2022 год: 20.100.542 тысячи тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (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>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 36</i>)	7.401.666	8.039.904
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	5.882.039	4.701.932
Индивидуальный подоходный налог	4.681.775	4.360.239
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.399.136	1.396.278
Задолженность перед пенсионным фондом	1.229.758	1.221.720
Социальный налог	666.091	763.335
Налог на имущество	357.561	386.785
НДС к уплате	6.530	1.114.808
Прочие начисления	861.793	755.355
Прочие налоги	758.660	719.522
Итого	23.245.009	23.459.878

26. КАПИТАЛ**Уставный (акционерный) 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.

Компоненты прочего совокупного дохода*Резерв по переоценке активов*

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки и уценки основных средств Группы и доли в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	346.822.740	385.975.268
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	33.816.931	37.241.894
Итого	380.639.671	423.217.162

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2023 года прочие резервы капитала составили прибыль в размере 1.244.710 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: убыток 188.145 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей и убытков от переоценки обязательств Группы и совместно контролируемых предприятий по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами. Актуарные прибыли от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 1.472.627 тысяч тенге (*Примечание 22*), налоговый эффект которого составляет 40.473 тысячи тенге (*Примечание 34*). За 2022 год актуарные прибыли от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 4.238.724 тысячи тенге (*Примечание 22*), налоговый эффект составил 116.499 тысяч тенге (*Примечание 34*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

26. КАПИТАЛ (продолжение)**Компоненты прочего совокупного дохода (продолжение)***Резерв по пересчёту валюты отчётности*

На 31 декабря 2023 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 46.118.253 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 46.952.044 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют (*Примечание 4.2*).

Нераспределенная прибыль*Прочие операции с акционером*

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, нераспределенная прибыль Группы, была увеличена на сумму дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам Группы в размере 30.823.948 тысяч тенге (*Примечание 19*).

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 36*) 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 тысяча тенге (из расчёта 26 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 36*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспорти- ровка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	210.709.921	–	–	–	210.709.921
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	26.566.800	–	–	–	26.566.800
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	20.202.349	–	–	20.202.349
Транспортировка воды	–	–	19.821.730	–	19.821.730
Услуги морского порта	–	–	–	7.953.109	7.953.109
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.782.665	–	–	–	1.782.665
Услуги по хранению нефти	136.985	1.471.734	–	–	1.608.719
Услуги транспортной экспедиции нефти	852.449	–	–	–	852.449
Прочее	24.873	–	3.510	859.499	887.882
Итого выручка по договорам с покупателями	240.073.693	21.674.083	19.825.240	8.812.608	290.385.624
Географические регионы*					
Казахстан	209.737.014	13.413.030	19.825.240	–	242.975.284
Россия	28.362.398	–	–	–	28.362.398
Грузия	–	2.625.489	–	8.743.264	11.368.753
Узбекистан	1.974.281	–	–	–	1.974.281
Прочие государства	–	5.635.564	–	69.344	5.704.908
Итого выручка по договорам с покупателями	240.073.693	21.674.083	19.825.240	8.812.608	290.385.624
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	213.506.893	21.674.083	19.825.240	8.812.608	263.818.824
В течение периода времени	26.566.800	–	–	–	26.566.800
Итого выручка по договорам с покупателями	240.073.693	21.674.083	19.825.240	8.812.608	290.385.624

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год				
	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	184.915.654	–	–	–	184.915.654
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	24.064.009	–	–	–	24.064.009
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	22.498.915	–	–	22.498.915
Транспортировка воды	–	–	11.929.886	–	11.929.886
Услуги морского порта	–	–	–	8.061.204	8.061.204
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.789.534	–	–	–	1.789.534
Услуги по хранению нефти	52.700	1.063.826	–	–	1.116.526
Услуги транспортной экспедиции нефти	475.794	–	–	–	475.794
Прочее	23.553	–	918	751.316	775.787
Итого выручка по договорам с покупателями	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	255.627.309
Географические регионы*					
Казахстан	184.062.946	15.532.419	11.930.804	–	211.526.169
Россия	27.258.298	–	–	–	27.258.298
Грузия	–	1.788.409	–	8.802.380	10.590.789
Прочие государства	–	6.241.913	–	10.140	6.252.053
Итого выручка по договорам с покупателями	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	255.627.309
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	187.257.235	23.562.741	11.930.804	8.812.520	231.563.300
В течение периода времени	24.064.009	–	–	–	24.064.009
Итого выручка по договорам с покупателями	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	255.627.309

* Информация о выручке в таблицах выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 57.442.513 тысячи 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, соответственно).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	97.892.118	89.137.471
Износ и амортизация	71.207.026	53.437.487
Услуги по охране	13.309.985	9.754.979
Налоги, помимо подоходного налога	12.314.934	10.977.655
Электроэнергия	10.005.324	9.704.329
Ремонт и техобслуживание	9.798.794	8.672.145
Услуги железной дороги	9.620.100	13.066.905
Топливо и материалы	9.542.940	9.051.219
Затраты на газ	3.246.675	3.373.645
Питание и проживание	2.550.284	2.195.513
Страхование	1.224.050	1.078.972
Охрана окружающей среды	999.770	1.520.301
Командировочные расходы	966.881	930.505
Охрана труда, техника безопасности	833.821	789.658
Услуги аутстаффинга	695.416	559.937
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 22)	666.156	679.851
Диагностика производственных активов	532.745	621.083
Услуги связи	373.885	355.908
Услуги авиапатрулирования	140.319	642.193
Аренда активов с низкой стоимостью (Примечание 23)	110.582	23.847
Транспортные расходы	2.309	137.223
Прочее	2.823.705	2.723.824
Итого	248.857.819	219.434.650

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

Увеличение износа и амортизации связано в основном с переоценкой основных средств, проведенной в 2022 году.

Снижение расходов за услуги железной дороги связано с уменьшением объемов перевалки нефти по зарубежной деятельности Группы.

29. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	11.317.972	11.041.841
Износ и амортизация	1.589.469	1.436.240
Ремонт и техобслуживание	551.487	344.389
Обслуживание офиса	440.513	490.653
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 9)	374.603	308.922
Расходы по социальной сфере	354.547	431.866
Аудиторские, консультационные и профессиональные услуги	352.657	433.512
Услуги аутстаффинга	327.126	304.334
Налоги, помимо подоходного налога	270.649	269.515
Командировочные расходы	250.350	256.035
Расходы по списанию НДС к возмещению	228.373	132.234
Информационное обеспечение	136.719	142.885
Услуги связи	90.852	106.486
Начисление/(восстановление) расходов по краткосрочным резервам	51.096	(7.836)
Услуги банка	47.155	66.184
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 22)	41.221	45.325
Аренда активов с низкой стоимостью (Примечание 23)	35.585	29.039
Материалы и топливо	30.541	67.145
Прочее	803.133	640.702
Итого	17.294.048	16.539.471

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный доход по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо	8.756.224	3.721.377
Доход по Нотам Национального Банка (Приложение 8)	1.310.419	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	171.811	185.447
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто	746	5.381
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	–	98.394
Прочие финансовые доходы	23.267	17.977
Итого	10.262.467	4.028.576

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 21)	3.991.052	3.182.541
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 22)	1.939.184	1.456.152
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 23)	1.013.887	125.280
Расходы от пересмотра справедливой стоимости облигаций	58.893	–
Прочие финансовые расходы	7.599	14.942
Итого	7.010.615	4.778.915

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 21)	987.121	853.813
Доход от штрафов и пени	670.167	718.681
Доходы по курсовой разнице, нетто	642.755	1.944.638
Амортизация доходов будущих периодов	296.739	299.244
Доход от оприходования запасов	36.735	21.758
Доход от возмещения страховых выплат	17.261	–
Доход от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 12)	3.364	10.824
Доход от реализации запасов, нетто	191	8.303
Доход от возмещения страховых выплат	–	–
Прочие доходы	116.869	115.291
Итого	2.771.202	3.972.552

33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обесценение основных средств (Примечание 15)	4.730.780	12.911.982
Признание обязательства по иску (Примечание 37)	1.430.675	–
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	661.271	394.769
Убыток от ликвидации бездействующих производственных объектов	183.739	208.649
Актuarные убытки (Примечание 22)	96.799	4.163
Убыток от выбытия основных средств, нетто	74.950	313.510
Прочие расходы	62.821	90.036
Итого	7.241.035	13.923.109

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	13.893.877	11.005.876
Корректировки прошлых лет	306.483	139.049
Экономия по отложенному подоходному налогу	(7.156.482)	(6.020.506)
Подходный налог	7.043.878	5.124.419

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>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	39.889.215	24.926.112
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	7.977.843	4.985.222
Корректировки прошлых лет	306.483	139.049
Внутригрупповые прибыли и невычитаемые убытки иностранных предприятий, нетто	434.805	1.209.423
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	472.445	375.448
Доход от излишков технологической нефти	842.396	786.355
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	(4.324)	117.182
Невычитаемые расходы от выбытия основных средств	68.135	221.367
Прочие невычитаемые расходы, нетто	320.783	485.137
Налоговый эффект других корректировок		
Прибыль совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(3.374.688)	(3.194.764)
Расходы по подоходному налогу, представленные в отчете о прибылях и убытках	7.043.878	5.124.419

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 Группы 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 и БНТ, РТЛ.

В налогооблагаемый доход Компании за 2022 год была включена прибыль отдельных компаний БМП, БНТ. Показатели РТЛ не были включены в налогооблагаемый доход Компании, поскольку РТЛ, в соответствии с отдельной финансовой отчетностью за 2022 год, признал чистый убыток.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между налоговой базой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной 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
Отложенные налоговые активы									
Вознаграждения работникам и другие начисленные обязательства в отношении работников	2.774.841	335.880	(40.473)	5	2.479.429	266.979	(116.499)	29	2.328.920
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.780	–	–	–	10.780	–	–	–	10.780
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	2.196	953	–	–	1.243	209	–	–	1.034
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель и прочие резервы	9.129.797	608.014	388.784	–	8.132.999	465.746	(1.362.157)	2.119.977	6.909.433
Обязательства по аренде	1.458.351	(392.473)	–	1.665.148	185.676	(384.673)	–	278.147	292.202
Налоги к уплате	150.975	(15.742)	–	–	166.717	28.569	–	–	138.148
Переоценка инвестиций в облигации	11.779	11.779	–	–	–	(19.679)	–	–	19.679
Перенос убытков на последующие периоды	5.656.947	4.402.584	–	–	1.254.363	1.254.363	–	–	–
Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям	42.187	–	–	–	42.187	(63.636)	–	–	105.823
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	225.696	(26.325)	–	–	252.021	(4.255)	–	–	256.276
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	116.946	(34.362)	–	–	151.308	(37.089)	–	–	188.397
Доходы будущих периодов	5.225.093	(559.832)	–	–	5.784.925	1.065.124	–	–	4.719.801
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(24.805.588)	–	–	(6.343.940)	(18.461.648)	–	–	(5.745.832)	(12.715.816)
Отложенные налоговые активы	–	4.330.476	348.311	(4.678.787)	–	2.571.658	(1.478.656)	(3.347.679)	2.254.677
Отложенные налоговые обязательства									
Основные средства	(122.828.945)	2.324.287	636.990	–	(125.790.222)	3.129.531	(33.286.881)	(2.119.977)	(93.512.895)
Активы в форме права пользования	(1.344.553)	501.719	–	(1.665.148)	(181.124)	319.317	–	(278.147)	(222.294)
Плюс: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	24.805.588	–	–	6.343.940	18.461.648	–	–	5.745.832	12.715.816
Отложенные налоговые обязательства	(99.367.910)	2.826.006	636.990	4.678.792	(107.509.698)	3.448.848	(33.286.881)	3.347.708	(81.019.373)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(99.367.910)	7.156.482	985.301	5	(107.509.698)	6.020.506	(34.765.537)	29	(78.764.696)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

35. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из четырёх отчётных сегментов:

- Транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- Перевалка нефти;
- Транспортировка воды;
- Прочие сегменты.

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМП с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминалов, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов через БМП с эксплуатацией БНТ. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти и нефтепродуктов и экспедирование. Экспедиторские услуги, оказываемые РТЛ, представляют собой услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до нефтяного терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

35. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года						За год, закончившийся 31 декабря 2022 года					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	240.073.693	21.674.083	19.825.240	8.812.608	–	290.385.624	211.321.244	23.562.741	11.930.804	8.812.520	–	255.627.309
Межсегментные продажи	914.542	–	80.428	–	(994.970)	–	814.952	–	72.100	–	(887.052)	–
Выручка всего (Примечание 27)	240.988.235	21.674.083	19.905.668	8.812.608	(994.970)	290.385.624	212.136.196	23.562.741	12.002.904	8.812.520	(887.052)	255.627.309
Финансовые результаты												
(Начисление)/восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	(5.359.577)	–	–	–	–	(5.359.577)	(12.621.560)	(444.336)	88.001	65.913	–	(12.911.982)
Износ и амортизация (Примечания 28, 29)	(61.339.659)	(1.070.725)	(9.053.521)	(1.332.590)	–	(72.796.495)	(46.678.407)	(918.173)	(6.051.995)	(1.225.152)	–	(54.873.727)
Доходы по процентам (Примечание 30)	9.009.328	230.386	622.547	204.382	–	10.066.643	3.343.695	100.944	143.991	132.747	–	3.721.377
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	16.873.439	–	–	–	–	16.873.439	15.973.820	–	–	–	–	15.973.820
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(7.296.603)	–	252.730	(1.369)	1.364	(7.043.878)	(6.175.462)	–	1.061.572	(461)	(10.068)	(5.124.419)
Прибыль/(убыток) сегмента	30.994.333	1.090.800	(778.976)	1.535.605	3.575	32.845.337	16.706.240	2.124.886	(4.252.968)	1.338.538	3.884.997	19.801.693
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	1.119.093.212	55.052.218	245.176.165	22.675.271	(83.614.756)	1.358.382.110	1.093.895.555	55.089.123	145.839.799	23.739.961	(83.146.478)	1.235.417.960
Итого обязательства	250.668.161	9.829.406	128.223.724	12.949.051	(158.556)	401.511.786	238.046.342	11.089.259	60.832.330	13.802.700	(805.996)	322.964.635
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 13)	106.754.214	–	–	–	–	106.754.214	94.588.186	–	–	–	–	94.588.186
Капитальные затраты	75.616.816	4.377.336	101.289.761	1.205.763	–	182.489.676	39.190.642	809.854	2.795.844	1.574.999	(69.786)	44.301.553
Основные средства	75.443.689	4.353.613	101.285.329	1.165.160	–	182.247.791	38.739.832	790.495	2.781.547	1.451.469	(69.786)	43.693.557
Нематериальные активы	173.127	23.723	4.432	40.603	–	241.885	450.810	19.359	14.297	123.530	–	607.996

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**36. 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>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		2.542.252	2.185.711
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		1.811.110	1.540.699
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		863.461	2.564.823
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	9	5.216.823	6.291.233
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына		–	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	9	–	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(8.748)	(7.407)
Итого		5.208.075	6.284.335

Прочие краткосрочные активы связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие краткосрочные активы связанных сторон			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Самрук-Казына		1.024	1.017
Итого прочие краткосрочные активы связанных сторон	11	1.024	1.017

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.025.772	1.001.456
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына		229.769	379.159
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемыми предприятиями		5.214	8.918
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	20	1.260.755	1.389.533

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		23.326.309	26.125.466
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	24	23.326.309	26.125.466
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		17.988.087	17.573.782
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.799.157	2.799.157
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		208.230	200.543
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	24	20.995.474	20.573.482
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		44.321.783	46.698.948

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.401.666	8.039.904
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами	25	7.401.666	8.039.904
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		67.453	68.028
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		67.453	68.028
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		7.469.119	8.107.932

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2022 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	154.384.107	134.763.488
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	15.944.023	14.862.954
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	10.820.921	9.244.131
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	97.606	110.700
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	15.192	113.402
Итого	181.261.849	159.094.675

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Приобретения у связанных сторон			
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.449.839	10.975.928
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		1.980.941	2.906.350
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		366	349
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		239	180
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	15	–	7.467.625
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий		–	103.924
Итого		12.431.385	21.454.356

Денежные потоки связанным сторонам, связанные с выплатой дивидендов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	26	(13.500.710)	(9.000.473)
Дивиденды полученные от совместно контролируемых предприятий	13	3.960.351	7.636.855
Итого		(9.540.359)	(1.363.618)

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.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Война на территории Украины**

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

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

Мониторинг риска применения вторичных санкций

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, и по состоянию на указанную отчетную дату Группа 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 Группы считает, что риск применения вторичных санкций в отношении компаний Группы 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 отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, 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 Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение (продолжение)***Контроль по трансфертному ценообразованию (продолжение)*

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Группы, 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 Группы по налогам будет подтверждена.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии*БМП*

В 2015 году Служба доходов Министерства финансов Грузии (далее – Служба доходов) в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годы доначислила налоги и штрафы в размере 7.289 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.244.159 тысячам тенге). В результате проведенных в период с 2015 по 2020 годов обжалований решений Службы доходов, сумма доначисленных налогов и штрафов была снижена и составила 5.915 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.009.631 тысячам тенге).

На конец 31 декабря 2023 года, сумма признанного БМП обязательства по уплате налогов составила 4.445 тысячи грузинских лари (эквивалентно 758.717 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 1.470 тысяч грузинских лари (эквивалентно 250.914 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что обжалование БМП будет успешным и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную. По состоянию на 31 декабря 2023 года БМП продолжает оспаривание решений Службы доходов в установленном порядке.

БНТ

В декабре 2021 года БНТ получило от Службы доходов акт налоговой проверки за период с 1 июля 2018 года по 15 февраля 2021 года, согласно которому были дополнительно начислены налоги и штрафы в размере 2.605 тысяч грузинских лари (эквивалентно 444.647 тысячам тенге). В финансовой отчетности были признаны расходы по налогам в размере 158 тысяч грузинских лари и создан резерв в размере 2.447 тысяч грузинских лари. В результате обжалований, проведенных БНТ в течение 2022 года, в декабре 2022 года БНТ получено решение Совета по рассмотрению споров при Министерстве финансов Грузии (далее – Совет), согласно которому Совет вернул акт налоговой проверки в Службу доходов на пересмотр в части начисления налогов и штрафов в размере 2.124 тысяч грузинских лари (эквивалентно 362.546 тысячам тенге). В остальной части жалоба БНТ оставлена без удовлетворения. Руководство ожидает, что результаты обжалования будут успешными. В связи с предъявленными налогами и штрафами, на 31 декабря 2023 года существует право налогового залога/ипотеки в отношении имущества (земельный участок) стоимостью 5,3 миллионов долларов США (эквивалентно 2.409 миллионам тенге).

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на бухгалтерский баланс Группы и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности (*Примечания 5, 21*).

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.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по приобретению основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 46.210.924 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 157.285.948 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 618.159 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 599.618 тысяч тенге).

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.

Судебные разбирательства*Судебное разбирательство БНТ с ГЖД*

В 2005 году АО «Грузинская железная дорога» (далее – ГЖД) подало исковое заявление в суд о взыскании с БНТ суммы в размере 14 миллионов грузинских лари (эквивалентно 2.390 миллионам тенге) за использование вагонов-цистерн и хранение груза, в связи с простоем вагонов-цистерн в тупиках БНТ, в период, относящийся к 2003 году. 16 апреля 2019 года суд частично удовлетворил исковое требование ГЖД на сумму 8,4 миллионов грузинских лари (эквивалентно 1.433 миллионам тенге). 16 апреля 2020 года БНТ подана кассационная жалоба в Верховный суд Грузии. Определением Верховного суда Грузии от 22 ноября 2023 года кассационная жалоба БНТ оставлена без рассмотрения как недопустимую к рассмотрению в кассационной инстанции. В этой связи, на 31 декабря 2023 года Группа признала обязательства в размере 8,4 миллион грузинских лари (эквивалентно 3.136 тысячам долларов США или 1.430.675 тысячам тенге) (Примечание 33).

Судебное разбирательство БНТ с бизнес-контрагентами

19 декабря 2016 года Тбилисским городским судом вынесено определение об обеспечении иска на период рассмотрения дела по искам бизнес-контрагента БНТ (далее – истец) о понуждении БНТ заключить договор об оказании услуг перевалки и хранения, взыскании ущерба и упущенной выгоды, согласно которому наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой на недвижимое имущество, находящееся в собственности БНТ – земельный участок (основная территория г. Батуми) с расположенными на нем зданиями и сооружениями. Общая балансовая стоимость указанного имущества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 5 миллионов долларов США (эквивалентно 2.273 миллионам тенге). Данный запрет не затрагивает операционно-финансовую деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ обжаловал вышеуказанное определение, которое оставлено без удовлетворения. Ввиду несогласия с требованиями, БНТ направил в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу, в марте 2018 года БНТ подал встречный иск о взыскании имеющейся дебиторской задолженности истца.

12 февраля 2019 года судом вынесено решение в пользу истца, а также частично удовлетворены встречный иск БНТ, которое было обжаловано БНТ в апелляционном порядке и отменено судом 27 февраля 2020 года с возвращением дела на новое рассмотрение. При новом рассмотрении истец отказался от первоначальных требований и просил суд взыскать только упущенную выгоду в размере 16,5 миллионов долларов США, решением от 11 ноября 2021 года суд удовлетворил требования истца в полном объеме и чистые обязательства БНТ перед истцом составили 16,5 миллионов долларов США (эквивалентно 7.500 миллионам тенге), которое также было обжаловано со стороны БНТ. Решением Тбилисского апелляционного суда от 31 октября 2023 апелляционная жалоба БНТ удовлетворена, решение суда от 11 ноября 2021 года отменено и дело возвращено на новое рассмотрение. В данный период БНТ обжаловал решение апелляционного суда с просьбой отменить решение суда без возврата на первую инстанцию.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Судебные разбирательства (продолжение)***Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ*

21 января 2021 года в Батумский городской суд поступил иск от одного из бизнес-контрагентов БНТ о взыскании упущенной выгоды в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.682 миллионам тенге), а также об установлении фиксированных тарифов за перевалку, без права их менять односторонним порядке. Ранее, в 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом были заключены договоры о застройке, согласно которым бизнес-контрагент приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению бизнес-контрагента, БНТ не соблюдает условия данных договоров, препятствует его деятельности, в связи с чем им был инициирован иск. Определением суда от 27 января 2021 года в качестве обеспечения данного иска наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой на земельный участок в г. Батуми балансовой стоимостью 4 миллиона долларов США (эквивалентно 1.818 миллионам тенге). 12 февраля 2021 года БНТ обжаловал вышеуказанное определение, которое оставлено без удовлетворения, а также внес отзыв о необоснованности требований истца. Решением от 16 июля 2021 года суд в полном объеме удовлетворил исковые требования бизнес-контрагента, которое было обжаловано БНТ в апелляционном порядке. Апелляционный суд оставил решение в силе, на что БНТ подал кассационную жалобу. 20 июля 2023 года Верховным судом Грузии кассационная жалоба БНТ частично удовлетворена, дело направлено на пересмотр в Кутаисский апелляционный суд, где оно и находилось по состоянию на 31 декабря 2023 года. Решение суда не вступило в законную силу.

Судебное разбирательство совместно контролируемого предприятия с подрядчиком

В декабре 2019 года и августе 2021 года МунайТас заключил контракты с подрядчиком о закупке работ на суммы 12,4 миллиардов тенге и 1,7 миллиардов тенге, соответственно. Согласно условиям контрактов, подрядчиком были предоставлены банковские гарантии надлежащего выполнения контрактов, сумма каждой из которых составила 10% от цены контракта. В связи с нарушением подрядчиком контрактных обязательств МунайТас получил от банка-гаранта суммы по банковским гарантиям в размере 1,2 миллиарда тенге и 169,6 миллионов тенге. В мае 2023 года подрядчиком направлено исковое заявление, в котором просит суд признать неправомерными требования МунайТас о выплате суммы по банковским гарантиям. 8 августа 2023 года суд первой инстанции вынес определение о прекращении производства по данному делу.

По результатам рассмотрения жалобы подрядчика 15 ноября 2023 года суд второй инстанции вынес определение об отмене определения суда первой инстанции и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. Руководство МунайТас считает, что судебное производство находится на очень ранней стадии рассмотрения, соответственно на 31 декабря 2023 года МунайТас не начислил резервы по данному разбирательству.

Судебное разбирательство совместно-контролируемого предприятия с департаментом КРЕМ по г.Алматы

В октябре 2023 года МунайТас получил письмо и приказы от департамента КРЕМ по г.Алматы (далее – департамент) касательно пересмотра текущего тарифа на регулируемую услугу, примененного в 2022-2023 годах.

В своем письме департамент вменяет в обязанность МунайТас осуществить перерасчет с грузоотправителями за оказанные услуги за 2022 год и за период с января по октябрь 2023 года. Следствием такого перерасчета будет являться сумма в размере порядка девяти миллиардов тенге. 30 ноября 2023 года МунайТас направил иск в суд первой инстанции о признании незаконными приказы и письмо департамента. В соответствии с законодательством действие приказов приостанавливается на период их обжалования. 31 января 2024 года суд первой инстанции отказал в удовлетворении иска МунайТас. 16 февраля 2024 года МунайТас подал апелляционную жалобу на решение суда первой инстанции.

Руководство МунайТас считает, что приказы департамента не обоснованы, и что риск негативного исхода вышеуказанных требований является средним. Соответственно, на 31 декабря 2023 года МунайТас не начислил резервы по данному разбирательству.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Судебные разбирательства (продолжение)***Оспаривание тарифов Компании*

Приказом КРЕМ от 26 ноября 2021 года на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года на услуги 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.

Расторжение соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллионов тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить штрафы в соответствии с условиями Соглашения.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 12 месяцев 2023 года составили 6,8 миллионов тонн (за 2022 год: 7,6 миллиона тонн).

38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности. Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Группа 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 Группы минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Группа размещает деньги и вклады в казахстанских и зарубежных банках (*Примечания 7, 14*). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Эмитент/банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
АО «Казахстанский фонд Устойчивости», Министерство финансов РК	Казахстан	BBB	–	25.276.371	–
АО «Казпочта»	Казахстан	BBB-/Стабильный	–	17.236.119	–
АО «ForteBank»	Казахстан	BB/Стабильный	BB-/Стабильный	9.986.957	25.061.488
АО «Евразийский банк»	Казахстан	Ba3/Позитивный	–	8.880.420	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BBB-/Стабильный	BBB-/Стабильный	8.413.926	31.764.664
Emirates NBD Bank PJSC	ОАЭ	A+/Стабильный	A+/Стабильный	2.428.260	3.156.661
TBC Bank	Грузия	BB/Стабильный	BB-/Стабильный	1.775.057	470.052
Bank of Georgia	Грузия	BB/Стабильный	BB-/Стабильный	1.687.781	25.908
Halyk Bank of Georgia	Грузия	BB+/Стабильный	BB+/Стабильный	1.670.963	7.443.576
Hellenic Bank	Кипр	BB+/Стабильный	BB-/Стабильный	26.364	133.243
КБ «Москоммерцбанк»	Россия	–	–	5.247	4.159
АО «АТБ»	Россия	–	–	2.747	–
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	BBB/Стабильный	BBB-/Стабильный	33	18.040.641
ПАО «Росбанк»	Россия	–	–	–	2.342
Итого				77.390.245	86.102.734

Риск ликвидности

Группа 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 Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	По требованию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы полученные	–	–	10.224.919	40.569.436	40.819.606	91.613.961
Выпущенные ценные бумаги	–	335.278	7.401.471	25.495.588	38.727.941	71.960.278
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	34.937.605	–	–	–	34.937.605
Обязательства по аренде	–	2.638.295	2.573.658	5.624.483	378.990	11.215.426
Прочие текущие обязательства	–	376.867	–	–	–	376.867
Итого	–	38.288.045	20.200.048	71.689.507	79.926.537	210.104.137
На 31 декабря 2022 года						
Займы полученные	–	–	–	10.238.566	19.728.497	29.967.063
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	19.230.822	–	–	–	19.230.822
Обязательства по аренде	–	986.418	111.678	103.876	383.611	1.585.583
Прочие текущие обязательства	–	486.449	–	–	–	486.449
Итого	–	20.703.689	111.678	10.342.442	20.112.108	51.269.917

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**38. 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>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2023 года					
Активы	14.805.693	910.117	10.455	1.179.129	16.905.394
Обязательства	194.612	383.115	2.273	1.966.882	2.546.882
На 31 декабря 2022 года					
Активы	15.061.421	34.932	7.402	1.243.603	16.347.358
Обязательства	182.469	490.801	2.313	625.504	1.301.087

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы 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 капитал Группы незначительно.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 год		
Доллары США	+14,15% -14,15%	2.067.468 (2.067.468)
Российский рубль	+28,54% -28,54%	150.406 (150.406)
Евро	+12,95% -12,95%	1.060 (1.060)
2022 год		
Доллары США	+21,00% -21,00%	3.124.674 (3.124.674)
Российский рубль	+22,05% -22,05%	100.523 (100.523)
Евро	+17,99% -17,99%	915 (915)

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционера. Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду непродолжительности сроков их погашения, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года					31 декабря 2022 года				
	Справедливая стоимость по уровням оценки					Справедливая стоимость по уровням оценки				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Долговые ценные бумаги	41.374.855	41.128.054	–	41.128.054	–	–	–	–	–	–
Займы полученные с плавающей ставкой вознаграждения	47.390.786	47.414.519	–	47.414.519	–	29.760.793	29.772.583	–	29.772.583	–

Справедливая стоимость долговых ценных бумаг была получена посредством дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе расчетных параметров доходности государственных ценных бумаг, действующих на отчетную дату.

Справедливая стоимость займов полученных была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на отчетную дату, плюс 2,5%.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ*Заём совместно контролируемого предприятия*

1 февраля 2024 года ККТ досрочно в полном объеме погасил заём по кредитному соглашению от 27 июня 2018 года (*Примечание 13*).

Тарифы Магистрального Водовода

Приказом департамента КРЕМ по Атырауской области от 15 февраля 2024 года утверждены тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам для нефтегазодобывающих предприятий в размере 2 044,51 тенге/м³ без НДС, для промышленных предприятий и других коммерческих организаций – 683,75 тенге/м³ без НДС на период с 1 марта 2024 года по 31 декабря 2027 года (*до 1 марта 2024 года утвержденные тарифы составляли 1 870,55 тенге/м³ без НДС и 626,66 тенге/м³ без НДС, соответственно*).