

ТОО «МунайГас»

Финансовая отчётность специального назначения

в соответствии с форматом, утвержденным

Приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «Мунайтас»:

Наше мнение

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

Предмет аудита

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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



Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

Важные обстоятельства – Основа подготовки финансовой информации специального назначения

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

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора, адресованный участникам и руководству Компании и датированный 1 февраля 2022 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую информацию специального назначения

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

При подготовке финансовой информации специального назначения руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление информации на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

Ответственность аудитора за аудит финансовой информации специального назначения

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой информации специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой информации специального назначения или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 4

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

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:



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



Подписано:



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



7 февраля 2022 года

Алматы, Казахстан

Содержание

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Форма № 1 - Б (баланс)	1
Форма № 2 - ОПУ	3
Форма № 3 - ДДС-П	5
Форма № 5 - ИК	8
Пояснительная записка	12-43

Наименование организации: ТОО «МунайТас»
Сведения о реорганизации: нет
Вид деятельности организации: Строительство и эксплуатация нефтепровода
Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
Форма отчётности: Отдельная не консолидированная
Форма собственности: Частная
Среднегодовая численность работников: 116 чел.
Субъект предпринимательства: крупного
Юридический адрес организации: г. Алматы, ул. Тимирязева, 26/29

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	7.281.859	8.687.482
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	5.643.898	5.484.575
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	-	17.321
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	130.011	101.069
Запасы	020	533.837	171.951
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1.326.943	1.371.888
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	14.916.548	15.834.286
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	45.834.870	42.747.400
Актив в форме права пользования	123	148.395	380.227
Биологические активы	124	-	-
Разведочные и оценочные активы	125	-	-
Нематериальные активы	126	169.197	205.967
Прочие долгосрочные активы	127	872.182	537.242
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	47.024.644	43.870.836
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		61.941.192	59.705.122
Обязательство и капитал			

Бухгалтерский баланс (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	214	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	215	477.928	846.543
Краткосрочные оценочные обязательства	216	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	217	-	-
Вознаграждения работникам	218	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	219	227.172	277.478
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	220	1.267.213	829.029
Государственные субсидии	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	337.305	311.105
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2.309.618	2.264.155
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	314	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	315	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	316	2.005.298	1.856.415
Отложенные налоговые обязательства	317	3.342.113	3.408.394
Вознаграждения работникам	318	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	319	-	187.064
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	320	-	-
Государственные субсидии	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	5.347.411	5.451.873
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	10.048.600	10.048.600
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	7.679.532	8.125.664
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	36.556.031	33.814.830
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	54.284.163	51.989.094
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	54.284.163	51.989.094
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		61.941.192	59.705.122

Исполнительный директор
по экономике и финансам



[Handwritten signature]
Нагвев Р.М.

Заместитель генерального директора-
главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Ван Ли

Наименование организации: ТОО «МунайТас»

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

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	10.206.100	7.501.440
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(6.466.712)	(4.797.639)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	3.739.388	2.703.801
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(1.434.961)	(1.335.141)
Итого операционная прибыль (+/- строки с 012 по 014)	020	2.304.427	1.368.660
Финансовые доходы	021	841.699	1.342.686
Финансовые расходы	022	(157.936)	(152.254)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	112.236	581.330
Прочие расходы	025	(167.428)	(102.241)
Прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2.932.998	3.038.181
Расходы (-) по подоходному налогу	101	(619.061)	(609.956)
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	2.313.937	2.428.225
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2.313.937	2.428.225
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

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

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный Период	За предыдущий период
Прочий совокупный (расход)/ доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(18.868)	(337.042)
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	(23.592)	(421.303)
корректировка при реклассификации в составе прибыли	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	4.724	84.261
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	(18.868)	(337.042)
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный прибыль (строка 300 + строка 400)	500	2.295.069	2.091.183
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Исполнительный директор
по экономике и финансам

Заместитель генерального директора-
главный бухгалтер



Нигиев Р.М.

Ван Ли

Наименование организации: ТОО «МунайТас»

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

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	12.599.163	9.229.940
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	11.430.832	156.087
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	455.521	8.216.811
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	712.810	857.042
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	7.843.010	5.555.436
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4.079.632	3.148.646
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1.099.853	315.133
выплаты по оплате труда	023	1.118.014	1.047.452
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1.371.680	875.633
прочие выплаты	027	173.831	168.572
3. Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	4.756.153	3.674.504

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

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	16.690.167	10.561.727
в том числе:		-	-
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	16.690.167	10.561.727
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	22.547.724	22.945.653
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	061	5.863.187	12.403.344
приобретение нематериальных активов	062	10.781	15.213
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	16.673.756	10.527.096
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(5.857.557)	(12.383.926)

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

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	5.000.000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	5.000.000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	270.184	268.178
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	270.184	268.178
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	110	(270.184)	4.731.822
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(33.963)	(207.745)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение + денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(1.405.623)	(4.185.345)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	8.687.482	12.872.827
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	7.281.859	8.687.482

Исполнительный директор
по экономике и финансам



Нагаев Р. М.

Заместитель генерального директора-
главный бухгалтер

Ван Ли

Наименование организации: ТОО «МунайТас»

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

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	10.048.600	-	-	-	8.924.952	30.924.359	-	49.897.911
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	10.048.600	-	-	-	8.924.952	30.924.359	-	49.897.911
Общий совокупный убыток, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	(799.288)	2.890.471	-	2.091.183
Прибыль/Убыток за год	210	-	-	-	-	-	2.428.225	-	2.428.225
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	-	(799.288)	462.246	-	(337.042)
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	(799.288)	462.246	-	(337.042)
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	10.048.600	-	-	-	-	8.125.664	33.814.830	51.989.094
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	10.048.600	-	-	-	-	8.125.664	33.814.830	51.989.094

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

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток	Прочий капитал		
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	2.741.201	-	2.295.069	
Прибыль/убыток за год	610	-	-	-	-	2.313.937	-	2.313.937	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(446.132)	427.264	-	(18.868)	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	624	-	-	-	(446.132)	427.264	-	(18.868)	
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	625	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	626	-	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	627	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	628	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	630	-	-	-	-	-	-	-	

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

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками		-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	10.048.600			7.679.532	36.556.031			54.284.163



Исполнительный директор
по экономике и финансам

Заместитель генерального директора -
главный бухгалтер

Нагмат Р.М.

Ван Ли

1 ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания по применимому законодательству Республики Казахстан является юридическим лицом, к которому перешли все права и обязанности преобразованного акционерного общества «Северо-Западная трубопроводная компания «МунайТас». Участниками Компании являются АО «КазТрансОйл» (далее - «КазТрансОйл»), дочерняя компания АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее - «КазМунайГаз») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» (далее - «CNPC E&D»), дочерняя компания «Petro China», владеющие 51% и 49% долями в уставном капитале, соответственно. Компания на равной основе совместно контролируется «КазТрансОйл» и «CNPC E&D» в соответствии с учредительными документами. Конечной компанией, контролирующей «КазТрансОйл», является АО «ФНБ Самрук-Казына», принадлежащая Правительству Республики Казахстан, а конечной контролирующей компанией «CNPC E&D» является государственная компания Китайской Народной Республики «CNPC».

Компания образована для строительства и эксплуатации нефтепровода Кенкияк (Актюбинская область) – Атырау (Атырауская область), расположенного в Западном Казахстане. Компания ввела в эксплуатацию трубопровод 18 июня 2004 г. Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее - «Комитет»). Комитет утверждает тарифные ставки, основанные на возмещении капитала по используемым активам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Компания транспортировала 4.277 тысячи тонн нефти (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 3.324 тысяча тонн).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Тимирязева, 26/29.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Настоящая финансовая информация была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, кроме торговой дебиторской задолженности, и переоценки основных средств.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Руководство использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые имеют существенное влияние на суммы, признанные в финансовой информации, и оценки, которые могут вызвать существенную корректировку балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующее:

Сроки полезной службы основных средств

Оценка сроков полезной службы основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды, присущие активам, потребляются в основном посредством использования. Однако прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к сокращению экономических выгод, присущих активам. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с существующим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого активы предположительно будут приносить такие выгоды Компании. Принимаются во внимание следующие основные факторы: (а) предполагаемое использование активов; (б) предполагаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы эксплуатации; и (в) техническое или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 429.590 тысяч тенге или уменьшиться на 351.483 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: увеличиться на 395.028 тысяч тенге / уменьшиться на 323.205 тысяч тенге).

Переоценка основных средств

Принадлежащие Компании основные средства отражены по справедливой стоимости на основании отчетов, подготовленных независимой оценочной компанией, имеющей соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на схожей территории, ТОО «ААР – Эдвайзори энд Рисерч» по состоянию на 31 октября 2018 г. Определение справедливой стоимости проведено в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, Стандартами оценки Международного комитета по стандартам оценки.

Вследствие специфики основных средств их справедливая стоимость оценена на основании различных методов оценки, которые наиболее подходят в каждом конкретном случае.

Таким образом были выбраны следующие методы для определения справедливой стоимости:

- Земельные участки – методом остаточной стоимости замещения;
- Здания и сооружения – методом амортизируемых затрат замещения;
- Специализированное имущество (имущество, для которого активный рынок не существует или ограничен) – методом амортизируемых затрат замещения;
- Активы, имеющие вторичный рынок (транспортные средства) – методом сравнения продаж.

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уровни справедливой стоимости определены следующим образом:

- Котируемые (нескорректированные) цены идентичных активов на активных рынках (Уровень 1);
- Данные, отличные от котировок, включенных в уровень 1, с наблюдаемых рынков по активам как напрямую (то есть цены), так и косвенно (то есть производные от цен) (Уровень 2);
- Данные по активам с ненаблюдаемых рынков (то есть ненаблюдаемые данные) (Уровень 3).

Справедливая стоимость активов была определена следующим образом:

Справедливая стоимость 2 уровня данных активов, для которых существует активный рынок, была определена с использованием рыночного подхода на основе сопоставимых рыночных сделок, скорректированных соответствующим образом в отношении различий.

Справедливая стоимость 3 уровня данных активов, для которых на местном рынке наблюдалось ограниченное количество аналогичных продаж, была определена с использованием затратного подхода на основе остаточной стоимости замещения или воспроизводства. Амортизированная стоимость замещения или воспроизводства была рассчитана с помощью следующих методов:

(i) Метод укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства. Согласно данному методу, стоимость замещения/воспроизводства рассчитывается как физический параметр (длина, площадь, объем), умноженный на стоимость замещения/воспроизводства за единицу, которая определяется на основе данных справочника «КО-Инвест», соответствующим образом скорректированной в отношении различий.

(ii) Метод прямого пересчета. Согласно данному методу, стоимость замещения/воспроизводства рассчитывается на основе цены производителя плюс транспортные расходы, расходы на проектирование, установку и все прочие необходимые расходы.

(iii) Индексация первоначальной стоимости. Данный метод применялся в тех случаях, когда отсутствовала достоверная информация для использования метода укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства и метода прямого пересчета. Первоначальная стоимость была скорректирована по уровню текущих цен с использованием ставок инфляции, действующих в течение периода с даты приобретения активов до даты оценки, опубликованной Агентством статистики Республики Казахстан.

При расчете справедливой стоимости активов, оцениваемых с использованием затратного подхода, оценщик оценил их возмещаемость на основе метода дисконтированных денежных потоков. Для этих целей все активы Компании были объединены в одну единицу, генерирующую денежные потоки, для которой проводился анализ будущих денежных потоков, чтобы определить ценность от использования данных активов. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтировались по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражала рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие Компании на дату переоценки.

Сопоставив результаты затратного метода и стоимость дисконтированного денежного потока, рассчитанную в рамках доходного метода, руководство пришло к выводу, что по состоянию на дату оценки основные средства Компании подлежат дополнительному экономическому обесценению. Таким образом, стоимость основных средств, определенная согласно затратному методу была снижена до 24.475.166 тысяч тенге на 31 октября 2018 г.

Как указано в разделе учетной оценки «Обесценение основных средств», балансовая стоимость основных средств приближена справедливой стоимости на отчетную дату.

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств

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

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

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

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

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

Компания осуществляет реализацию проекта «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай» (далее «Проект реверса»), с увеличением пропускной способности в реверсном направлении до 6 миллионов тонн. Проект был утвержден АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» 10 июля 2018 г. Данный проект согласно расчетам, потребует инвестиций в сумме приблизительно равной 30.9 миллиардов тенге, согласно последнему решению Инвестиционного комитета АО «КазТрансОйл» от 5 февраля 2021 года №1/21.

Вследствие того, что уполномоченный орган в сентябре 2020 г. отказал в рассмотрении заявки на утверждение тарифа с применением стимулирующего метода расчета тарифа на внутренний рынок, а также прогнозируемого увеличения стоимости инвестиционного проекта, руководство провело оценку обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Возмещаемая стоимость основных средств была определена по методу «стоимости в использовании». Стоимость в использовании определялась на основании суммы дисконтированных будущих денежных потоков. В данном расчете были использованы прогнозы денежных потоков, основанные на моделях стратегического планирования Компании и операционных бюджетах, утвержденных руководством. Основные допущения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые потоки денежных средств, включают:

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Прогнозный период – до 2037 г., основан на сроке эксплуатации трубопровода.
- Прогнозные объемы транспортируемой нефти и их соотношение между внутренним рынком и экспортом определены согласно данным письма «КазТрансОйл» от 16 сентября 2021 года №20-06/6291 на период с 2022 по 2026 гг., с экстраполяцией объемов транспортировки последнего прогнозного года на весь горизонт расчета - до 2037 года. Также, руководство Компании определило, что начиная с 2027 года, приблизительно 79 процента всех будущих транспортируемых объемов будет направлена на внутренний рынок.
- Прогноз тарифа на внутренний рынок. Уровень прибыли на прогнозный период с 2022-2026 гг. был определен с учетом плановых инвестиционных вложений, подлежащих к утверждению с уполномоченным органом. На отчетную дату существует неопределенность в отношении методики расчета тарифа с 2027 г., ввиду неясности его подсчета при отсутствии инвестиционной программы. Поэтому, при определении уровня тарифов с 2027 г. было сделано допущение в норме прибыли, которое влияет на уровень тарифа в постпрогнозном периоде. Уровень прибыли был определен в размере 15.14% (аналогичный оцененной средневзвешенной стоимости капитала) от всех операционных затрат Компании и подразумевающий текущие рыночные условия. Данное допущение принято в целях соблюдения Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях», согласно которому, тариф должен обеспечивать возмещение затрат по предоставлению регулируемой услуги и получение прибыли, направляемой на развитие и эффективное функционирование субъекта естественной монополий и иные цели, не запрещенные законодательством РК.
- Также, для расчета тарифа на внутренний рынок в пост-прогнозном периоде Компанией были учтены все затраты, принимая во внимание важность Проекта Реверс для наращивания экспортной мощности (увеличение объема экспорта нефти в КНР) и обеспечение технической возможности поставки западно-казахстанской нефти на внутренний рынок (обеспечение загрузки Павлодарского и Шымкентского нефтеперерабатывающих заводов поставками нефти из западного региона РК) в рамках обеспечения энергетической безопасности Казахстана.
- Прогноз тарифа на экспорт. Тариф на экспорт был рассчитан согласно утвержденной внутренней методологии Компании, основываясь на инвестиционной программе Компании, прогнозе операционных затрат и оборачиваемости рабочего капитала. В результате осуществленных капитальных вложений ожидается существенное увеличение прогнозных тарифов на внутренний рынок и на экспорт.
- Ставка дисконтирования. Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 15.14% (предналоговой процентной ставки в размере 17.4%) в год, которая была основана на средневзвешенной стоимости капитала Компании.

В результате такой оценки руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость активов данной генерирующей единицы выше их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 г., расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных суждениях отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку Компании.

По состоянию на отчетную дату руководство заключило, что не имеет место какие-либо факты, которые бы указывали на то, что балансовая стоимость основных средств отличается существенно от их справедливой стоимости.

Ниже представлен анализ чувствительности по состоянию на 31 декабря 2021 г., демонстрирующий суммы возможного обесценения на различных уровнях наиболее существенных допущений (при неизменности всех прочих переменных) при их отклонении от значений, использованных при прогнозировании потоков денежных средств:

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>Убыток от обесценения</u>
Изменение в соотношении транспортируемых объемов между внутренним рынком и экспортом начиная с 2027 г. (внутренний рынок - 90% и экспорт - 10%)	-
Изменение в объеме транспортировки (-10%)	(6.357.760)
Изменение в тарифе (-5%)	(1.633.392)
Изменение в ставке дисконтирования (+5%)	<u>(8.201.687)</u>

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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

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

Нефтепровод «Кенкияк-Атырау»:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Ставка дисконтирования	6.74%	6.71%
Средняя ставка инфляции	5.50%	5.50%
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Атырау»	<u>16 лет</u>	<u>17 лет</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 2.005.298 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 г.: 1.856.415 тысячи тенге) (Примечание 15).

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

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	<u>(Уменьшение)/ увеличение ставки</u>	<u>Увеличение/ (уменьшение) обязательства</u>
	-0.5%	162.545
Ставка дисконтирования	+0.5%	(134.963)
	-0,5%	(120.995)
Ставка инфляции	+0.5%	182.142

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 121)

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств по переоцененной стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Нефтепровод	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и мебель	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
На 1 января 2020 г.	677.425	19.451.381	1.680.065	2.709.633	472	179.188	19.935	10.658.588	35.376.687
Поступления	-	-	-	205.215	-	27.029	3.399	11.225.356	11.460.999
Перемещения	-	2.966.422	518.760	4.936.864	-	55.691	-	(8.477.737)	-
Выбытия	-	(4)	(88.362)	(107.785)	(256)	(6.396)	(44)	(29.977)	(202.847)
Перемещение в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(29.977)	(29.977)
Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	677.425	22.417.799	2.110.463	7.743.927	216	255.512	23.290	13.376.230	46.604.862
Поступления	-	-	-	25.310	-	1.815	648	6.108.311	6.136.084
Перемещения	-	902.163	2.162.508	11.510.831	-	10.548	-	(14.586.050)	-
Выбытия	-	(102.048)	(1.916)	(254.889)	-	(5.631)	(1.092)	(169.602)	(365.576)
Перемещение в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(169.602)	(169.602)
Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	677.425	23.217.914	4.271.055	19.025.179	216	262.244	22.846	4.728.889	52.205.768
Накопленный износ и убытки от обесценения									
На 1 января 2020 г.	-	(1.270.939)	(156.617)	(489.072)	(304)	(19.911)	(4.374)	(204.644)	(2.145.861)
Начисления за год	-	(1.179.625)	(72.264)	(609.829)	(116)	(26.238)	(4.320)	-	(1.892.392)
Износ по выбытиям	-	3	88.362	107.784	255	6.396	44	-	202.844
Прочее	-	-	-	-	-	(20.704)	(1.349)	-	(22.053)
На 31 декабря 2020 г.	-	(2.450.561)	(140.519)	(991.117)	(165)	(60.457)	(9.999)	(204.644)	(3.857.462)
Начисления за год	-	(1.313.192)	(135.029)	(1.187.691)	(51)	(24.736)	(3.808)	-	(2.664.507)
Износ по выбытиям	-	98.553	1.887	78.265	-	(25.421)	(2.213)	-	151.071
Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	(3.665.200)	(273.661)	(2.100.543)	(216)	(110.614)	(16.020)	(204.644)	(6.370.898)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2020 г.	677.425	19.967.238	1.969.944	6.752.810	51	195.055	13.291	13.171.586	42.747.400
На 31 декабря 2021 г.	677.425	19.552.714	3.997.394	16.924.636	-	151.630	6.826	4.524.245	45.834.870

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 121) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена балансовая стоимость основных средств, если бы они были отражены по исторической стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>Земля</u>	<u>Нефте-провод</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Офисное оборудование и мебель</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Всего</u>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	42.883	26.980.419	2.777.572	10.708.325	265	303.797	119.372	13.669.021	54.601.654
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2020г.		(14.610.050)	(1.221.971)	(4.418.388)	(206)	(101.370)	(110.169)	(292.792)	(20.754.946)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	42.883	12.370.369	1.555.601	6.289.937	59	202.427	9.203	13.376.229	33.846.708
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	42.883	27.804.211	4.846.177	21.822.435	265	304.558	118.684	5.021.681	59.960.894
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2021г.		(15.297.779)	(1.247.880)	(5.205.704)	(265)	(148.605)	(112.201)	(292.792)	(22.305.226)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	42.883	12.506.432	3.598.297	16.616.731	-	155.953	6.483	4.728.889	37.655.668

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 121) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30 марта 2018 г. Компания получила положительное заключение № 01-0119/18 по строительству проекта «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай» до 6 миллионов тонн в год» (далее «Проект реверса») от Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» (РГП «Госэкспертиза») Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Также строительство проекта было утверждено инвестиционными комитетами АО «КазТрансОйл» от 25 апреля 2018 г., АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» от 12 июня 2018 г. и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» от 10 июля 2018 г. 18 октября 2018 г. представители обоих участников Компании утвердили скорректированный бизнес-план на пять лет с учетом капитальных вложений по Проекту реверса. В 2020 г. Компания ввела в эксплуатацию I пусковой комплекс Проекта реверса участка нефтепровода «Кенкияк-Атырау» на общую стоимость 8.391.443 тысячи тенге. 30 июня 2021 года Компания ввела в эксплуатацию технологическую часть II пускового комплекса Проекта реверса участка нефтепровода «Кенкияк-Атырау» на общую стоимость 12.245.943 тысячи тенге и 29 октября 2021 года Компания ввела в эксплуатацию технологическую часть III пускового комплекса Проекта реверса участка нефтепровода «Кенкияк-Атырау» на общую стоимость 2.364.659 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания не имела ограничений по использованию основных средств.

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Себестоимость услуг	2.642.051	1.868.002
Общие и административные расходы	22.456	24.390
Итого	<u>2.664.507</u>	<u>1.892.392</u>

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (СТРОКА 123)

	<u>Здание</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Итого</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	<u>97.298</u>	<u>282.929</u>	<u>380.227</u>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	281.166	557.843	839.009
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	<u>(183.868)</u>	<u>(274.914)</u>	<u>(458.782)</u>
Амортизация за период	(96.380)	(135.452)	(231.832)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	<u>918</u>	<u>147.477</u>	<u>148.395</u>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	281.166	557.843	839.009
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	<u>(280.248)</u>	<u>(410.366)</u>	<u>(690.614)</u>

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 127)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Авансы, выданные под поставку основных средств	401.415	288.407
Аварийный запас по товарно-материальным запасам	<u>470.767</u>	<u>248.835</u>
Итого	<u>872.182</u>	<u>537.242</u>

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТРОКА 010)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, выраженные в тенге	7.265.500	8.654.000
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в тенге	16.453	33.782
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(94)</u>	<u>(300)</u>
Итого	<u>7.281.859</u>	<u>8.687.482</u>

Денежные средства на депозитах имеют срок размещения менее трех месяцев, на дату открытия.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 г. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 28.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>Денежные средства на банковских депозитах</u>	<u>Денежные средства на счетах</u>	<u>Итого</u>
- Превосходный уровень	-	1.581	1.581
- Хороший уровень	<u>7.265.406</u>	<u>14.872</u>	<u>7.280.278</u>
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	<u>7.265.406</u>	<u>16.453</u>	<u>7.281.859</u>

Ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>Денежные средства на банковских депозитах</u>	<u>Денежные средства на счетах</u>	<u>Итого</u>
- Превосходный уровень	-	2.245	2.245
- Хороший уровень	8.653.700	31.144	8.684.844
- Требуется специальный мониторинг	-	393	393
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	<u>8.653.700</u>	<u>33.782</u>	<u>8.687.482</u>

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 015)

Прочие краткосрочные финансовые активы представляют собой денежные средства на банковском депозите в АО «Народный банк Казахстана» со сроком более трех месяцев, с эффективной процентной ставкой 0.2% годовых и выраженные в долларах США, без права частичного изъятия и пополнения.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Денежные средства на банковских депозитах	Денежные средства на банковских депозитах
- Хороший уровень	5.643.898	5.484.575
Итого краткосрочные финансовые инвестиции	5.643.898	5.484.575

10. ЗАПАСЫ (СТРОКА 020)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Запасные части	67.488	32.812
Прочие запасы	466.349	151.338
Резерв на неликвидные запасы	-	(12.199)
Итого	533.837	171.951

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 022)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению	1.232.484	1.333.740
Прочие краткосрочные активы	94.459	38.148
Итого	1.326.943	1.371.888

По оценке руководства, НДС к возмещению будет использован в счет будущих обязательств по НДС в течение последующего отчетного периода.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТРОКА 410)

Ниже представлен состав участников Компании на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Доля владения	Сумма	Доля владения	Сумма
КазТрансОйл	51%	5.124.786	51%	5.124.786
СНПС Э&Д	49%	4.923.814	49%	4.923.814
Итого	100%	10.048.600	100%	10.048.600

13. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ (СТРОКА 413)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На начало года	8.125.664	8.924.952
Переоценка основных средств		
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	(23.592)	(421.303)
Отложенные налоговые обязательства	4.724	84.261
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(427.264)	(462.246)
На конец года	<u>7.679.532</u>	<u>8.125.664</u>

14. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА (СТРОКА 316)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	1.856.415	1.344.872
Изменение в учетных оценках за период	23.592	421.303
Амортизация дисконта за период	125.291	90.240
На 31 декабря	<u>2.005.298</u>	<u>1.856.415</u>

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе» № 21-V от 22 июня 2012 г. Компания несет юридическое обязательство по демонтажу и ликвидации трубопровода и восстановлению, рекультивации земель. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания наилучшим образом оценила обязательство по ликвидации магистрального трубопровода и признала обязательства в составе Отчета о финансовом положении.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 215)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 26)	213.724	174.750
Кредиторская задолженность третьим сторонам	264.204	671.793
Итого	<u>477.928</u>	<u>846.543</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая кредиторская задолженность Компании выражена в казахстанских тенге.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (СТРОКА 220)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Обязательства по договорам с покупателями – связанные стороны (Примечание 26)	964.371	609.965
Обязательства по договорам с покупателями – третьи стороны	302.842	219.064
Итого	<u>1.267.213</u>	<u>829.029</u>

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (СТРОКА 219, 319)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная часть обязательств	227.172	277.478
Долгосрочная часть обязательств	-	187.064
Итого	227.172	464.542
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
На 1 января	464.542	564.520
Обязательства, образовавшиеся в отчетном периоде	-	106.186
Амортизация дисконта за период	32.814	62.014
Выплаты за период	(270.184)	(268.178)
На 31 декабря	227.172	464.542

Ниже представлена информация по стоимости затрат, отраженных в отчете о прибыли или убытке:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 7)	231.832	231.831
Амортизация дисконта за период	32.814	62.014
Итого	264.646	293.845

18. ВЫРУЧКА (СТРОКА 010)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации связанным сторонам	7.504.845	5.668.435
Выручка от реализации третьим сторонам	2.701.255	1.833.005
Итого	10.206.100	7.501.440
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
	2021 г.	2020 г.
Выручка от транспортировки нефти на внутренний рынок	6.716.815	3.918.631
Выручка от транспортировки нефти на экспорт	3.489.285	3.582.809
Итого	10.206.100	7.501.440

Доходы Компании представляют выручку по договорам с покупателями. Компания получает выручку при передаче услуг по транспортировке нефти в течение периода.

18. ВЫРУЧКА (СТРОКА 010) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Данные о выручке от внешних покупателей по каждой группе аналогичных продуктов или услуг приведены в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Географические регионы		
Казахстан	10.206.100	7.501.440
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>10.206.100</u>	<u>7.501.440</u>
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода	10.206.100	7.501.440
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>10.206.100</u>	<u>7.501.440</u>

Выручка, признанная в отношении обязательств по договорам с покупателями

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 829.029 тысяч тенге (2020 г.: 857.760 тысяч тенге), которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (Примечание 17).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (СТРОКА 011)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Износ и амортизация	2.679.967	1.904.394
Техническое обслуживание трубопровода	1.904.026	1.495.447
Налог на имущество	496.782	377.173
Услуги по охране	369.207	300.254
Заработная плата и связанные налоги	266.171	233.121
Топливо, энергия в процессе производства	115.397	-
Техническое обслуживание оборудования связи	101.624	78.367
Страхование трубопровода	80.892	72.809
Воздушное патрулирование трубопровода	39.002	34.363
Материалы на текущий ремонт	19.638	9.014
Прочее	394.006	292.697
Итого	<u>6.466.712</u>	<u>4.797.639</u>

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (СТРОКА 014)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Заработная плата и связанные налоги	943.500	897.385
Амортизация актива в форме права пользования	181.714	181.714
Износ и амортизация	45.167	39.393
Расходы на консультационные услуги	42.767	33.378
Операционные затраты по аренде	31.504	31.504
Командировочные расходы	16.930	16.883
Услуги охраны	9.625	14.331
Организация культурных мероприятий	9.000	2.826
Прочее	154.754	117.727
Итого	<u>1.434.961</u>	<u>1.335.141</u>

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (СТРОКА 021)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Процентные доходы	712.810	857.042
Доходы и расходы по курсовой разнице, нетто	128.889	485.644
Итого	841.699	1.342.686

Процентные доходы включают в себя вознаграждение по депозитам за 2021 и 2020 гг.

Доходы и расходы по курсовой разнице представляют собой чистый доход/(убыток) от переоценки краткосрочных финансовых активов и денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США. В течение 2021 г. национальная валюта Республики Казахстан девальвировала по отношению к доллару США приблизительно на 3% по сравнению с началом года.

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (СТРОКА 024)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прочее	82.762	112.652
Доходы от аренды	29.098	29.336
Штрафы, пени	373	439.342
Итого	112.236	581.330

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (СТРОКА 101, 317)

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	680.618	792.246
Экономия по отложенному подоходному налогу	(61.557)	(182.290)
Расходы по подоходному налогу	619.061	609.956

Подоходный налог за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. оценен по средней годовой эффективной ставке в размере 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 20%).

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прибыль до налогообложения	2.932.998	3.038.181
Установленная ставка налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по ставке 20%	586.600	607.636
Невычитаемые расходы/(необлагаемые доходы)	32.461	2.320
Расходы по подоходному налогу за год	619.061	609.956

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (СТРОКА 101, 317) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые обязательства по отложенному налогу, возникающие в результате временных разниц между налоговым учетом в Республике Казахстан и бухгалтерским учетом в соответствии с МСФО, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект временных разниц:				
Ликвидационный резерв	371.283	25.053	4.724	401.060
Резерв на неиспользованный отпуск	45.542	(595)	-	44.947
Резерв по незавершенному строительству	40.929	-	-	40.929
Обязательство по аренде	92.908	(47.474)	-	45.434
Резерв по списанию товарно-материальных запасов	2.440	(2.440)	-	-
Прочее	5.731	(4.305)	-	1.426
Валовый актив по отложенному налогу	558.833	(29.761)	4.724	533.796
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:				
Основные средства и нематериальные активы	(3.891.182)	44.952	-	(3.846.230.)
Активы в форме права пользования	(76.045)	46.366	-	(29.679)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(3.967.227)	91.318	-	(3.875.909)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	558.833	(29.761)	4.724	533.796
Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу	(3.408.394)	61.557	4.724	(3.342.113)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (СТРОКА 101, 317) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2020 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект временных разниц:				
Ликвидационный резерв	268.974	18.048	84.261	371.283
Резерв на неиспользованный отпуск	33.178	12.364	-	45.542
Резерв по незавершенному строительству	40.929	-	-	40.929
Обязательство по аренде	112,904	(19.996)	-	92.908
Резерв по списанию товарно-материальных запасов	3.412	(972)	-	2.440
Прочее	9.486	(3.755)	-	5.731
Валовый актив по отложенному налогу	468.883	5.689	84.261	558.833
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:				
Основные средства и нематериальные активы	(4.042.654)	151.472	-	(3.891.182)
Активы в форме права пользования	(101.174)	25.129	-	(76.045)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(4.143.828)	176.601	-	(3.967.227)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	468.883	5.689	84.261	558.833
Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу	(3.674.945)	182.290	84.261	(3.408.394)

24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя участников Компании, аффилированные компании или компании, на которые Компания или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Суммы кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2021 г.	2020 г.
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	213.724	150.063
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	-	24.687
Итого		213.724	174.750

24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы непогашенных остатков по авансам (обязательства по договорам с покупателями), полученным от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2021 г.	2020 г.
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	552.549	359.534
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем CNPC	94.283	137.789
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	24.752	17.797
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	228.132	84.701
ТОО «Казахойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	64.655	10.144
Итого		964.371	609.965

Операции по реализации связанным сторонам за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2021 г.	2020 г.
<i>Услуги по транспортировке:</i>			
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем CNPC	1.779.047	1.871.332
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	4.347.403	2.384.307
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	113.047	209.855
ТОО «Казахойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	347.349	273.649
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	917.999	928.324
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	-	968
<i>Услуги по аренде ВОЛС:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	29.098	29.336
Итого		7.533.943	5.697.771

24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции по закупкам у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2021 г.	2020 г.
характер взаимоотношений		_____	_____
<i>Обслуживание рубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	1.904.026	1.495.447
<i>Услуги охраны:</i>			
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	-	260.586
<i>Прочие услуги:</i>			
ТОО «Самрук-Казына			
Контракт»	компания под контролем Самрук-Казына	12.147	12.147
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	5.022	4.665
Итого		1.921.195	1.772.845

Условия операций со связанными сторонами

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 4 человека по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г.: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 138.701 тысяч тенге за 2021 г. (2020 г.: 83.139 тысяч тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за исполнение ими своих обязанностей на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из контрактной заработной платы, премий, отпускных и материальной помощи.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан. В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

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

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 433.76 тенге за 1 доллар США по сравнению с 431.80 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года. Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

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

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

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

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

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

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику. На дату выпуска данной финансовой отчётности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку и поставки

Компании, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес, однако:

- последствия простоя/карантина из-за пандемии COVID-19 приведут к замедлению деловой активности в целом, что может сказаться на финансовых показателях Компании в будущем;
- падение цен на нефть может оказать негативный эффект на выручку Компании, в связи со снижением объемов добычи и, соответственно, объемов транспортировки нефти;
- дальнейшие договоренности между членами ОПЕК и другими крупными нефтедобывающими странами для стабилизации цен на нефть путем сокращения уровня добычи, могут привести к снижению объемов транспортировки нефти;
- дальнейшее обесценение тенге к доллару США, может привести к увеличению стоимости закупаемых оборудования, товаров и услуг у зарубежных поставщиков.

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

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

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

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

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой информации.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Компании.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по охране окружающей среды и восстановлению участка

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Компания не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Страхование

Компания застраховала работников против ущерба, связанного с несчастными случаями и внезапными болезнями, обязательств третьих сторон (жизнь, здоровье и имущество) и имеет экологическое страхование в связи с основной деятельностью. Компания имеет договор страхования на имущественный комплекс магистрального нефтепровода «Кенкияк-Атырау».

Нефть для заполнения трубопровода

Компания получила безвозмездно нефть для заполнения трубопровода, необходимую для его функционирования, от грузоотправителей как одно из условий контракта на транспортировку. Компания несет полную ответственность за сохранность этой нефти и вернет ее владельцам в случае вывода трубопровода из эксплуатации или в конце срока действия контрактов на транспортировку. Компания не отражает актив или обязательство по данной заполненной нефти на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2021 г. объем нефти для заполнения трубопровода составил 89 тысяч тонн (2020 г.: 86 тысяч тонн).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании есть договорные обязательства на сумму 983.849 тысячи тенге по капитальному строительству и приобретению внеоборотных активов (2020 г.: 4.462.621 тысячи тенге).

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В ходе своей обычной деятельности Компания подвергается валютному, кредитному и операционному рискам. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Основные категории финансовых инструментов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая дебиторская задолженность	-	17.321
Краткосрочные финансовые инвестиции	5.643.898	5.484.575
Денежные средства и их эквиваленты	7.281.859	8.687.482
Итого финансовые активы	<u>12.925.757</u>	<u>14.189.378</u>
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая кредиторская задолженность	477.928	846.543
Краткосрочные обязательства по аренде	227.172	277.478
Долгосрочные обязательства по аренде	-	187.064
Итого финансовые обязательства	<u>705.100</u>	<u>1.237.911</u>

Валютный риск

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом, как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня, контролирует их соблюдение на ежемесячной основе.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на конец отчетного периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>			<u>На 31 декабря 2020 г.</u>		
	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязательства	Нетто- позиция	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязательства	Нетто- позиция
Доллары США	5.643.898	-	5.643.898	5.484.575	-	5.484.575
	<u>5.643.898</u>	<u>-</u>	<u>5.643.898</u>	<u>5.484.575</u>	<u>-</u>	<u>5.484.575</u>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>		<u>На 31 декабря 2020 г.</u>	
	Влияние на прибыль	Влияние на капитал	Влияние на прибыль	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на [10%] (2020 г.: укрепление на [10%])	451.512	451.512	438.766	438.766
Ослабление доллара США на [10%] (2020 г.: ослабление на [10%])	<u>(451.512)</u>	<u>(451.512)</u>	<u>(438.766)</u>	<u>(438.766)</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Компания контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности.

В этих целях, Компания разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролируемых процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Справедливая стоимость всех финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. подпадает под иерархию 3 уровня. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовой информации Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении.

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				
		До одного года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	Более трех лет	
31 декабря 2021 г.						
Торговая кредиторская задолженность	(477.928)	(477.928)	(477.928)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(227.172)	(232.280)	(232.280)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(705.100)	(710.208)	(710.208)	-	-	-

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору				
		До одного года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	Более трех лет	
31 декабря 2020 г.						
Торговая кредиторская задолженность	(846.543)	(846.543)	(846.543)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(277.478)	(282.460)	(282.460)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(187.064)	(191.205)	-	(191.205)	-	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	(20.471)	(20.471)	(20.471)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(1.331.556)	(1.340.679)	(1.149.474)	(191.205)	-	-

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и их эквивалентами, банковскими депозитами, торговой и прочей дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость денежных средств, банковских депозитов и торговой и прочей дебиторской задолженности, в общей сумме 12.925.757 тысяч тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2020 г.: 14.189.378 тысяч тенге).

Руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности.

- Превосходный уровень – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- Хороший уровень – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- Удовлетворительный уровень – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- Требуется специальный мониторинг – механизмы кредитования, которые требуют более тщательного мониторинга и восстановительного управления.
- Дефолт – механизмы кредитования, по которым наступил дефолт.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях Республики Казахстан, которые на момент размещения средств имеют наименьший риск дефолта.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на основании рейтинга S&P по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
ВВ/стабильный/В, kzA+	АО «Народный Банк Казахстана»	7.280.278	8.684.844
А/стабильный/А-1	АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»*	1.581	2.245
Рейтинг отсутствует**	АО «Казинвестбанк»	-	393
Итого денежные средства и денежные эквиваленты		<u>7.281.859</u>	<u>8.687.482</u>
<i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i>			
ВВ/стабильный/В, kzA+	АО «Народный Банк Казахстана»	5.643.898	5.484.575
Итого краткосрочные финансовые инвестиции		<u>5.643.898</u>	<u>5.484.575</u>
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>			
Торговая дебиторская задолженность	Рейтинг отсутствует	-	17.321
Итого финансовые активы		<u>12.925.757</u>	<u>14.189.378</u>

* Рейтинг представлен по международному банку. Рейтинг по казахстанскому отделению банка отсутствует.

** Постановлением Правления Национального банка Республики Казахстан от 26 декабря 2016 г. принято решение о лишении АО «Казинвестбанк» лицензии на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Компания не создавала резерв на обесценение денежных средств.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD).

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки финансовой информации основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется прогнозная информация. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик неплатежеспособен;
 - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

Для раскрытия информации Компания привела определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Компании.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе. В отношении прочих финансовых активов значительное увеличение кредитного риска оценивается на портфельной или индивидуальной основе в зависимости от наличия скоринговых моделей. Руководство Компании осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера. Предположение о том, что с момента первоначального признания происходит значительное увеличение кредитного риска, если финансовые активы просрочены более чем на 30 дней, не опровергается.

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей финансовой информации, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Компания осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении. Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Компания признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания применяет два подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на основе внешних рейтингов. Компания проводит оценку на индивидуальной основе для торговой дебиторской задолженности, в зависимости от ее существенности. Компания выполняет оценку на основе внешних рейтингов для денежных средств и их эквивалентов.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего года в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

Основные принципы расчета параметров кредитного риска

Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Для амортизирующихся продуктов и займов с единовременным погашением задолженность на момент дефолта определяется на основе сумм к погашению заемщиком по договору за 12-месячный период или за весь срок. Это также будет корректироваться с учетом ожидаемой переплаты со стороны заемщика. В расчет также включаются допущения о досрочном погашении или рефинансировании. Для возобновляемых продуктов задолженность на момент дефолта прогнозируется путем добавления «коэффициента кредитной конверсии», который учитывает ожидаемое использование оставшегося лимита к моменту дефолта, к текущему остатку использованных средств. Эти допущения изменяются в зависимости от типа продукта, текущего использования лимита и других поведенческих характеристик конкретного заемщика.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используются два вида вероятности дефолта: вероятность дефолта в течение 12 месяцев и вероятность дефолта за весь срок. Оценка 12-месячной вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вероятность дефолта за весь срок представляет оценку вероятности наступления дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента и является суммой 12-месячных вероятностей дефолта за весь срок действия инструмента. Для расчета вероятности дефолта за весь срок Компания использует разные статистические методы в зависимости от сегмента и типа финансового инструмента, такие как экстраполяция 12-месячной вероятности дефолта на основе матрицы миграции, составление кривых вероятности дефолта за весь срок на основе данных о дефолтах за прошлые периоды, метод интенсивности рисков или другие.

Убыток в случае дефолта представляет собой ожидание Компании в отношении размера убытка по дефолтному кредиту. Убыток в случае дефолта зависит от типа контрагента, типа и приоритетности требования и наличия залога или иного кредитного обеспечения. Убытки в случае дефолта за 12 месяцев и за весь срок определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам, с переменной процентной ставкой. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок.

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Компания может понести финансовый убыток в результате прерывания деятельности или возможного ущерба имуществу Компании в результате природных катастроф и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и утраты активов.

27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам, сделать дополнительный вклад в уставной капитал или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2021 г., составляла 54.284.163 тысяч тенге (2020 г.: 51.989.094 тысяч тенге).

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

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

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Данная финансовая информация специального назначения была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 7 февраля 2022 г.