



ТОО «СЗТК «МунайТас»

Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2022 г.

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-47

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных отношениях отражающей финансовое положение ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

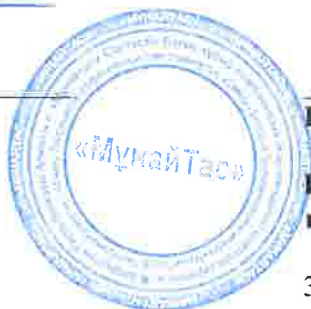
Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством 31 января 2023 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Кулекеев Д.Ж.

Генеральный директор
(Председатель Правления)

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Нагаев Р.М.

Исполнительный директор
по экономике и финансам

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «СЗТК «МунайТас»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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 отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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;

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности 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;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, 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
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



Анэль Алиаскарова
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №0001197 от 16 октября 2020
года)

31 января 2023 года

Нур-Султан, Казахстан

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	48.777.580	45.834.870
Нематериальные активы		107.758	169.197
Активы в форме права пользования		305.657	148.395
Прочие долгосрочные активы	7	542.866	872.182
Итого долгосрочные активы		49.733.861	47.024.644
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	8	450.816	533.837
Предоплата по текущему подоходному налогу		-	130.011
Прочие краткосрочные активы	11	570.834	1.326.943
Краткосрочные финансовые инвестиции	10	6.064.360	5.643.898
Денежные средства и их эквиваленты	9	8.501.652	7.281.859
Итого краткосрочные активы		15.587.662	14.916.548
ИТОГО АКТИВЫ		65.321.523	61.941.192
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	10.048.600	10.048.600
Нераспределенная прибыль		34.337.382	36.556.031
Резерв по переоценке	13	9.588.499	7.679.532
Итого капитал		53.974.481	54.284.163
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	14	4.582.195	2.005.298
Отложенные налоговые обязательства	22	3.580.838	3.342.113
Долгосрочные обязательства по аренде		182.517	-
Итого долгосрочные обязательства		8.345.550	5.347.411
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	15	1.064.925	477.928
Обязательства по договорам с покупателями	16	1.262.918	1.267.213
Краткосрочные обязательства по аренде		263.000	227.172
Прочие краткосрочные обязательства		410.649	337.305
Итого краткосрочные обязательства		3.001.492	2.309.618
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		65.321.523	61.941.192

Подписано от имени руководства Компании:

Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Нагаев Р.М.
Исполнительный директор
по экономике и финансам

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	17	13.398.630	10.206.100
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	18	(9.101.865)	(6.466.712)
УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ, НЕТТО	6	(839.081)	-
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		3.457.684	3.739.388
Общие и административные расходы	19	(1.664.518)	(1.434.961)
Прочие операционные доходы		141.587	112.236
Прочие операционные расходы		(96.395)	(167.428)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		1.838.358	2.249.235
Финансовые расходы		(329.957)	(157.936)
Доходы по курсовой разнице, нетто	20	407.360	128.889
Процентные доходы	21	1.212.180	712.810
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		3.127.941	2.932.998
Расходы по подоходному налогу	22	(680.614)	(619.061)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2.447.327	2.313.937
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	13	2.785.608	(23.592)
Прибыль от переоценки основных средств	13	231.009	-
Расход по подоходному налогу	22	(603.323)	4.724
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		2.413.294	(18.868)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4.860.621	2.295.069

Подписано от имени руководства Компании:


Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Нагаев Р.М.
Исполнительный директор
по экономике и финансам

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Резерв по Переоценке	Пераспределенная прибыль	Итого Капитал
Сальдо на 1 января 2021 г.	10.048.600	8.125.664	33.814.830	51.989.094
Прибыль за год	-	-	2.313.937	2.313.937
Прочий совокупный доход за год	-	(18.868)	-	(18.868)
Итого совокупный доход за год	-	(18.868)	2.313.937	2.295.069
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(427.264)	427.264	-
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	10.048.600	7.679.532	36.556.031	54.284.163
Прибыль за год	-	-	2.447.327	2.447.327
Прочий совокупный убыток за год	-	2.413.294	-	2.413.294
Итого совокупный доход за год	-	2.413.294	2.447.327	4.860.621
Дивиденды	-	-	(5.170.303)	(5.170.303)
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(504.327)	504.327	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	10.048.600	9.588.499	34.337.382	53.974.481

Подписано от имени руководства Компании:


Кулскеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Нагаев Р.М.
Исполнительный директор
по экономике и финансам

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)


	Прим.	2022 г.	2021 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за период до налогообложения		3.127.941	2.932.998
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		3.495.603	2.956.966
Убыток от обесценения активов	6	839.081	-
Процентные доходы	21	(1.212.180)	(712.510)
Финансовые расходы		329.957	157.936
Убытки от выбытия основных средств		-	155.684
Начисление резерва по неликвидным запасам	7	81.009	-
Доходы по курсовой разнице, нетто	20	(407.360)	(141.771)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		6.254.051	5.349.303
Изменение торговой дебиторской задолженности		-	17.321
Изменение товарно-материальных запасов		17.992	(361.886)
Изменение прочих краткосрочных активов		754.906	(60.627)
Изменение торговой кредиторской задолженности		140.136	(786.102)
Изменение авансов полученных		(4.295)	438.184
Изменение прочих краткосрочных обязательств		73.344	49.960
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7.236.134	4.646.153
Уплаченный подоходный налог		(714.733)	(602.882)
Полученные процентные доходы		989.205	712.882
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7.510.606	4.756.153
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретения основных средств и нематериальных активов		(965.784)	(5.873.968)
Размещение денежных депозитов		(6.084.199)	(16.673.756)
Возврат денежных депозитов		6.070.797	16.690.167
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(979.186)	(5.857.557)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплаты дивидендов	12	(5.170.303)	-
Выплаты по обязательствам аренды		(141.324)	(270.184)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(5.311.627)	(270.184)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и денежные эквиваленты		-	(34.035)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		1.219.793	(1.405.623)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	9	7.281.859	8.687.482
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	9	8.501.652	7.281.859

Подписано от имени руководства Компании:


Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Нагаев Р.М.
Исполнительный директор
по экономике и финансам

31 января 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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 «МунайГас». 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 2022 г., Компания транспортировала 5.612 тысяч тонн нефти (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. – 4.277 тысяч тонн).

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

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов и переоценки основных средств. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, в Примечании 3).

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены в Примечании 5.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления Компании, которая отражает экономическую суть ее операций, является Казахский тенге (далее - «тенге»). Все суммы в данной финансовой отчетности представлены в тысячах тенге, если не указано иначе.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Применение поправок не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции» (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – перенос даты вступления в силу (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства после признания в качестве актива отражаются по стоимости переоценки за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение, если такой имеется.

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива либо по мере использования данного актива Компанией; в последнем случае сумма списания прироста стоимости от переоценки актива рассчитывается как разница между суммой амортизации, рассчитанной исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и суммой амортизации, рассчитанной исходя из его первоначальной стоимости.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода.

Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	5-45
Нефтепровод	15-45
Машины и оборудование	1-30
Транспортные средства	2-10
Офисное оборудование и мебель	3-20
Прочее	3-20

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения и амортизируются по прямолинейному методу в течение их оценочных сроков полезной службы от двух до семи лет.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибыли и убытки за тот отчетный период, в котором признание актива было прекращено.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Финансовые активы и обязательства

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Финансовые активы Компании представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают краткосрочные финансовые инвестиции, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 25. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Компанией обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 25. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 25 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают кредиторскую задолженность по основной деятельности и кредиторскую задолженность по аренде.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее - «НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления бухгалтерского баланса, признаны в бухгалтерском балансе на нетто основе.

Право пользования активами

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. на дату, когда базовый актив доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, первоначальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату или до начала даты аренды, за вычетом любых полученных освобождений по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, то признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение самого короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования обычно подвержены обесценению.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона покупки, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает опцион Компании на расторжение договора аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания, обязательства по аренде корректируются путем капитализации расходов на дисконтирование и уменьшения выплат арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть модификация, изменение срока аренды, изменение фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Так как МСФО (IFRS) 16 содержит, по существу, те же требования к учету для арендодателя, что и МСФО (IAS) 17, Компания не ожидает какого-либо значительного влияния на свою финансовую отчетность в связи с отражением операций, относящихся к деятельности Компании в качестве арендодателя.

Признание доходов

Деятельность Компании связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку Компания контролирует услуги до их передачи покупателю.

Компания признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти на основе фактических объемов оказанных услуг в течение периода транспортировки.

(i) Переменное возмещение

В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей.

(ii) Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, погашение которых, вероятно, потребуется, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Подходный налог

В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах в составе прочего совокупного дохода, или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Налогооблагаемые прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до сдачи соответствующих налоговых деклараций. Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному рыночному курсу, установленному АО «Казахстанская Фондовая Биржа» («KASE») на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются на счете прибылей и убытков.

На 31 декабря 2022 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 462.65 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2021 г.: 431.67 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент взноса. Сумма любого превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал в момент его юридической регистрации кредитруется непосредственно на капитал под заголовком «эмиссионный доход».

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные вклады из заработной платы и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. После перечисления пенсионных вкладов Компания не имеет дальнейших пенсионных обязательств. При выходе работников на пенсию, все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионным фондом.

Технологическая нефть для заполнения трубопровода

В целях осуществления непрерывного технологического процесса перекачки нефти и согласно техническому соглашению о порядке приема, транспортировки и сдачи нефти к договору на предоставление услуг по транспортировке нефти, магистральный нефтепровод «Кенкияк-Атырау» заполнен нефтью потребителей услуг Компании. Вся технологическая нефть, сданная потребителями услуг, находится на ответственном хранении у Компании и в случае вывода трубопровода из эксплуатации или при прекращении договорных отношений Компания обязана вернуть ее собственникам.

Компания не отражает в бухгалтерском учете актив или обязательство по технологической нефти на отчетную дату.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положительный или отрицательный дебаланс

Согласно Предварительному национальному стандарту Республики Казахстан «Магистральные нефтепроводы. Инструкция по учету нефти» ПСТ РК 43-2015, Компания на ежемесячной основе проводит инвентаризацию нефти по массе в нефтепроводе. Масса нефти, находящегося в линейной части нефтепровода определяется путем произведения объема нефти в трубопроводе на значения средней плотности, с применением коэффициентов температуры и давления (далее «данные по инвентаризации»). Расчет проводится для отдельных участков технологического нефтепровода; полученные результаты суммируются и округляются до целого значения.

Так же на ежемесячной основе Компания производит расчеты по объемам транспортировки за текущий месяц с грузоотправителями (далее «расчетные данные»). Данный расчет содержит информацию в метрических тоннах об остатке нефти на начало месяца, количестве приема и сдачи нефти, потерях и остатке нефти на конец месяца.

Разница между расчетными данными за месяц и данными по инвентаризации образует положительный или отрицательный дебаланс нефти.

Компания не признает положительный дебаланс в финансовой отчетности. Отрицательный дебаланс учитывается в соответствии с МСФО 37 «Резервы, Условные обязательства и Условные активы».

Связанные стороны

Связанные стороны включают участников Компании, основной руководящий персонал, а также предприятия, в которых участники или основной руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

5. 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 отчетности, 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.

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

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.

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. В 2022 году Компания привлекла независимого профессионального оценщика ТОО «ААР – Эдвайзори энд Рисерч» (“оценщик”) для проведения переоценки основных средств и объектов незавершенного строительства на 1 октября 2022 года. Оценщик обладает профессиональной квалификацией, а также соответствующим опытом. Оценка проводилась в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и требованиями Международных стандартов оценки.

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

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

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

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

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

При расчете справедливой стоимости активов, оцениваемых с использованием затратного подхода, оценщик оценивал 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.

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

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную прибыльность с использованием доходного метода при анализе экономического износа специализированных объектов основных средств Компании, в результате чего ценность использования была определена в размере 48.794.921 тысячи тенге. При проведении теста на прибыльность были использованы следующие допущения:

- Прогнозный период – до 2037 г., основан на сроке эксплуатации трубопровода.
- Прогнозные объемы транспортируемой нефти составляют 5.409 тысяч тонн в год и их соотношение между внутренним рынком и экспортом определены согласно данным АО «КазТрансОйл» на период с 2022 по 2026 гг., с экстраполяцией объемов транспортировки последнего прогнозного года на весь горизонт расчета - до 2037 г. Также, руководство Компании определило, что 79 процентов всех будущих транспортируемых объемов будет направлен на внутренний рынок;
- В прогнозе тариф на внутренний рынок и на экспорт был определен на одинаковом уровне. В первое полугодие 2023 года тариф был спрогнозирован на уровне действующего тарифа – 5.912 тенге на тонну. Тариф на второе полугодие 2023 года был спрогнозирован на уровне 8.424 тенге на тонну. Данный тариф был рассчитан в соответствии с правилами формирования тарифов. Расчет тарифа в соответствии с данными правилами учитывает экономически обоснованные затраты, базу задействованных активов и допустимый уровень прибыли. Тариф в период с 2023 по 2037 гг. был спрогнозирован на основе 8.424 тенге с учетом темпов инфляции за каждый год;
- Производственные и административные расходы были спрогнозированы с учетом фактических исторических затрат на 1 тонну транспортированной нефти с учетом бизнес-плана Компании. Ежегодно производственные и административные затраты увеличиваются с учетом темпов инфляции за каждый год;
- Ставка дисконтирования была определена на уровне 16.5%;
- Ставки инфляции в прогнозном периоде составляют 7.4% в 2023 году, 5.4% в 2024 году и в промежутке от 4% до 4.4% в период с 2025 по 2037 год.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 г., расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных суждениях, отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку Компании.

Ниже представлен анализ чувствительности по состоянию на 31 декабря 2022 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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>Убыток от обесценения</u>
Изменение в соотношении транспортируемых объемов между внутренним рынком и экспортом начиная с 2026 г. (90% и 10%, соответственно)	(726.322)
Изменение в тарифе (-5%)	(10.827.935)
Изменение в объеме транспортировки (-10%)	(1.017.361)
Изменение в ставке дисконтирования (+5%)	<u>(4.965.670)</u>

5. 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания не выявила признаков обесценения основных средств.

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Ставка дисконтирования	10.5%	6.74%
Средняя ставка инфляции	4.3%	5.50%
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Атырау»	<u>15 лет</u>	<u>16 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 2022 года общая балансовая стоимость резерва составила 4.582.195 тысяч тенге (2021 год: 2.005.298 тысяч тенге) (Примечание 14).

Увеличение в основном обусловлено требованиями законодательства РК (Примечание 24), а также реализацией пусковых комплексов ЕРС-1, ЕРС-2, ЕРС-3, ЕРС-4, которые являются частями проекта «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай» (далее «Проект реверса»).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств по переоцененной стоимости:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 г.							31 декабря 2022 г.										
	Земля	Нефтепровод	Здания и сооружения	Машинны и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и мебель	Прочие	Незавершенное строительство	Всего	Земля	Нефтепровод	Здания и сооружения	Машинны и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и мебель	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
На 1 января 2021 г.	677,425	22,417,799	2,110,463	7,743,927	216	255,512	23,290	13,376,230	46,604,862	677,425	23,217,914	4,271,055	19,025,179	216	262,244	22,846	4,728,889	52,205,768
Поступления	-	-	-	25,310	-	1,815	648	6,108,311	6,136,084	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	902,163	2,162,508	11,510,831	-	10,548	-	(14,586,050)	-	-	902,163	2,162,508	11,510,831	-	10,548	-	(14,586,050)	-
Выбытия	-	(102,048)	(1,916)	(254,889)	-	(5,631)	(1,092)	-	(365,576)	-	(102,048)	(1,916)	(254,889)	-	(5,631)	(1,092)	(169,602)	(365,576)
Переоценка в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,602)	-	-	-	-	-	-	-	(169,602)	(169,602)
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	677,425	23,217,914	4,271,055	19,025,179	216	262,244	22,846	4,728,889	52,205,768
Поступления	-	-	-	311,540	-	1,410	1,740	1,567,351	1,882,041	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	1,498,140	44,611	469,205	-	1,205	75	(2,013,236)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	(3,434,694)	69,831	3,573,000	65	11,572	11,235	-	231,009	-	-	-	-	-	-	-	-	231,009
Резерв на ликвидацию	-	5,061,797	-	-	-	-	-	-	5,061,797	-	-	-	-	-	-	-	-	5,061,797
Выбытия	-	(103,848)	-	(41,261)	-	-	-	(304)	(145,413)	-	-	-	-	-	-	-	-	(145,413)
Списание накопленного износа при переоценке через первоначальную стоимость	-	(4,697,959)	(418,447)	(3,237,780)	(216)	(149,536)	(18,594)	(204,644)	(8,727,176)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,727,176)
На 31 декабря 2022 г.	677,425	21,541,350	3,967,050	20,099,883	65	126,895	17,302	4,078,056	50,508,026	677,425	21,541,350	3,967,050	20,099,883	65	126,895	17,302	4,078,056	50,508,026
Накопленный износ и убытки от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 1 января 2021 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)	(204,644)	(2,664,507)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям	-	98,553	1,887	78,265	-	(25,421)	(2,213)	-	151,071	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	(3,665,200)	(273,661)	(2,100,543)	(216)	(110,614)	(16,020)	(204,644)	(6,370,898)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления за год	-	(1,384,399)	(210,891)	(1,611,973)	(17)	(21,334)	(2,620)	-	(3,231,234)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям	-	947	56	12,360	-	-	-	-	13,363	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	(1)	(27,415)	(2,356)	-	(29,772)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма обесценения, отраженная в прибыли или убытке	-	(85,036)	(123,486)	(394,807)	36	(29,352)	(944)	(205,492)	(839,081)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание накопленного износа при переоценке	-	4,697,959	418,447	3,237,780	216	149,536	18,594	204,644	8,727,176	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	(435,729)	(189,535)	(857,183)	18	(39,179)	(3,346)	(205,492)	(1,730,446)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	677,425	19,552,714	3,997,394	16,924,636	-	151,630	6,826	4,524,245	45,834,870
На 31 декабря 2022 г.	677,425	21,105,621	3,777,515	19,242,700	83	87,716	13,956	3,872,564	48,777,580	677,425	21,105,621	3,777,515	19,242,700	83	87,716	13,956	3,872,564	48,777,580

Переоценка основных средств до рыночной стоимости была проведена на 1 октября 2022 г. (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Нефте- провод	Здания и сооружения	Машинны и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Офисное оборудова- ние и мебель		Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Всего
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 2021 г.	-	(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	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	42.883	31.527.973	4.891.490	22.548.421	265	306.998	120.500	4.421.240	63.859.770	
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2022 г.	-	(16.167.475)	(1.437.941)	(6.597.399)	(265)	(199.515)	(115.286)	(205.493)	(24.723.374)	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	42.883	15.360.498	3.453.549	15.951.022	-	107.483	5.214	4.215.747	39.136.396	

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30 марта 2018 г. Компания получила положительное заключение № 01–0119/18 по строительству Проекта 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 2018г., 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 451.512 тысяч тенге. 30 ноября 2022 года Компания ввела в эксплуатацию по Проекту реверса газопровод на общую стоимость 1.568.813 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания не имела ограничений по использованию основных средств.

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Себестоимость услуг	3.211.287	2.642.051
Общие и административные расходы	19.947	22.456
Итого	<u>3.231.234</u>	<u>2.664.507</u>

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Аварийный запас по товарно-материальным запасам и запасные части	616.805	470.767
Авансы, выданные под поставку основных средств	7.070	401.415
Резерв под обесценение	(81.009)	
Итого	<u>542.866</u>	<u>872.182</u>

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Нефть	283.117	283.117
Запасные части	30.782	67.488
Прочие запасы	136.917	183.232
Итого	<u>450.816</u>	<u>533.837</u>

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, выраженные в тенге	8.415.300	7.265.500
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в тенге	86.407	16.453
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(55)	(94)
Итого	<u>8.501.652</u>	<u>7.281.859</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 2022 г. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 25.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>Денежные средства на банковских депозитах</u>	<u>Денежные средства на счетах</u>	<u>Итого</u>
- Хороший уровень	8.415.245	86.407	8.501.652
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	<u>8.415.245</u>	<u>86.407</u>	<u>8.501.652</u>

Ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 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	-	1.581	1.581
- Хороший уровень	7.265.406	14.872	7.280.278
- Требуется специального мониторинга	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	<u>7.265.406</u>	<u>16.453</u>	<u>7.281.859</u>

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные финансовые инвестиции 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>	<u>31 декабря 2022 г. Денежные средства на банковских депозитах</u>	<u>31 декабря 2021 г. Денежные средства на банковских депозитах</u>
- Хороший уровень	6.064.360	5.643.898
Итого краткосрочные финансовые инвестиции	<u>6.064.360</u>	<u>5.643.898</u>

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС к возмещению	398.393	1.232.484
Прочие краткосрочные активы	172.441	93.256
Итого	570.834	1.325.740

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

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Ниже представлен состав участников Компании на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2022 г.			
	Доля владения	Оплаченный капитал	Неоплаченный капитал	Итого
КазТрансОйл	51%	5.124.786	-	5.124.786
CNPC E&D	49%	4.923.814	-	4.923.814
Итого	100%	10.048.600	-	10.048.600

В течение года Компания выплатила участникам дивиденды в размере 5.170.303 тысячи тенге (в 2021 году выплат по дивидендам не было).

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 г.			
	Доля владения	Оплаченный капитал	Неоплаченный капитал	Итого
КазТрансОйл	51%	5.124.786	-	5.124.786
CNPC E&D	49%	4.923.814	-	4.923.814
Итого	100%	10.048.600	-	10.048.600

13. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2022 г.	2021 г.
На начало года	7.679.532	8.125.664
Переоценка основных средств	231.009	
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	2.785.608	(23.592)
Отложенные налоговые обязательства	(603.323)	4.724
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(504.327)	(427.264)
На конец года	9.588.499	7.679.532

14. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	2.005.298	1.856.415
Резерв, признанный в течение года	5.061.797	
Изменение в учетных оценках за период	(2.785.608)	23.592
Амортизация дисконта за период	300.708	125.291
На 31 декабря	<u>4.582.195</u>	<u>2.005.298</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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания наилучшим образом оценила обязательство по ликвидации магистрального трубопровода и признала обязательства в составе Отчета о финансовом положении.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Кредиторская задолженность третьим сторонам	747.325	264.204
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 23)	317.600	213.724
Итого	<u>1.064.925</u>	<u>477.928</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. торговая кредиторская задолженность Компании выражена в казахстанских тенге.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Обязательства по договорам с покупателями - связанные стороны (Примечание 23)	1.027.619	964.371
Обязательства по договорам с покупателями - третьи стороны	235.299	302.842
Итого обязательства по договорам с покупателями	<u>1.262.918</u>	<u>1.267.213</u>

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Компания получает выручку услуг по транспортировке нефти в течение периода на территории Казахстана.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка от реализации связанным сторонам (Примечание 23)	10.800.805	7.504.845
Выручка от реализации третьим сторонам	2.597.825	2.701.255
Итого выручка по договорам с покупателями	<u>13.398.630</u>	<u>10.206.100</u>

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка от транспортировки нефти на внутренний рынок	10.727.480	6.716.815
Выручка от транспортировки нефти на экспорт	2.671.150	3.489.285
Итого выручка по договорам с покупателями	13.398.630	10.206.100

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Износ и амортизация	3.250.957	2.679.967
Техническое обслуживание трубопровода	3.130.058	1.904.026
Налог на имущество	611.833	496.782
Заработная плата и связанные налоги	454.598	266.171
Услуги по охране	441.739	369.207
Топливо, энергия в процессе производства	347.891	115.397
Страхование трубопровода	113.593	80.892
Техническое обслуживание оборудования связи	65.772	101.624
Воздушное патрулирование трубопровода	47.143	39.002
Материалы на текущий ремонт	25.075	19.638
Прочее	613.206	394.006
Итого	9.101.865	6.466.712

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Заработная плата и связанные налоги	1.121.290	943.500
Амортизация актива в форме права пользования	140.203	181.714
Операционные затраты по аренде	127.061	31.504
Расходы на консультационные услуги	40.513	42.767
Износ и амортизация	40.155	45.167
Командировочные расходы	34.636	16.930
Услуги охраны	9.798	9.625
Организация культурных мероприятий	4.159	9.000
Прочее	146.703	154.754
Итого	1.664.518	1.434.961

20. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО КУРСОВОЙ РАЗНИЦЕ, НЕТТО

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 2022 г. национальная валюта Республики Казахстан девальвировала по отношению к доллару США приблизительно на 10% по сравнению с началом года.

21. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Процентные доходы включают в себя вознаграждение по депозитам за 2022 и 2021 гг.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	1.045.213	680.618
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(364.599)</u>	<u>(61.557)</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>680.614</u>	<u>619.061</u>

Подоходный налог за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. оценен по средней годовой эффективной ставке в размере 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 20%).

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Прибыль до налогообложения	3.127.941	2.932.998
Установленная ставка налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по ставке 20%	<u>625.588</u>	<u>586.600</u>
Невычитаемые расходы	<u>55.026</u>	<u>32.461</u>
Расходы по подоходному налогу за год	<u>680.614</u>	<u>619.061</u>

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (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 2022 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект временных разниц:				
Ликвидационный резерв	401.060	1.072.500	(557.121)	916.439
Резерв на неиспользованный отпуск	44.947	12.424		57.371
Резерв по незавершенному строительству	40.929	170		41.099
Обязательство по аренде	45.434	43.669		89.103
Резерв по списанию товарно-материальных запасов	-	16.202		16.202
Прочее	1.426	4.544		5.970
Валовый актив по отложенному налогу	533.796	1.149.509	(557.121)	1.126.184
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:				
Основные средства и нематериальные активы	(3.846.230)	(753.459)	(46.202)	(4.645.891)
Активы в форме права пользования	(29.679)	(31.452)		(61.131)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(3.875.909)	(784.911)	(46.202)	(4.707.022)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	533.796	1.149.509	(557.121)	1.126.184
Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу	(3.342.113)	364.598	(603.323)	(3.580.838)

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>1 января 2021 г.</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Отражено в прочем совокупном доходе</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
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. 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 2022 и 2021 гг.

Суммы кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>характер взаимоотношений</u>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	317.600	213.724
ТОО «КазТрансГаз Аймак»	компания под контролем Самрук-Казына	-	-
Итого		317.600	213.724

23. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы непогашенных остатков по авансам, полученным от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2022 г.	2021 г.
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	637.080	552.549
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем CNPC	492	94.283
ТОО «Казактуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	16.032	24.752
АО «Эмбаунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	335.421	228.132
ТОО «Казакхойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	38.594	64.655
Итого		1.027.619	964.371

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2022 г.	2021 г.
<i>Услуги по транспортировке:</i>			
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем CNPC	1.237.195	1.779.047
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	5.890.682	4.347.403
ТОО «Казактуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	200.809	113.047
	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына		
ТОО «Казакхойл Актобе»	Самрук-Казына	400.451	347.349
АО «Эмбаунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	3.071.668	917.999
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	-	-
<i>Услуги по аренде ВОЛС:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	28.864	29.098
Итого		10.829.669	7.533.943

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2022 г.	2021 г.
<i>Обслуживание трубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	3.131.563	1.904.026
<i>Прочие услуги:</i>			
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	компания под контролем Самрук-Казына	13.119	12.147
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	4.842	5.022
АО «КазТрансГаз Аймак»	компания под контролем Самрук-Казына	536	
Итого		3.150.060	1.921.195

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. Руководство не в состоянии предвидеть степень изменений, или оценить их возможное влияние на данные финансовой отчетности.

23. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 4 человека по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 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 178.358 тысяч тенге за 2022 г. (2021 г.: 138.701 тысяча 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.

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

COVID-19

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

Война между Россией и Украиной

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

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

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

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

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 459.92 тенге за 1 доллар США по сравнению с 462.65 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 431.67 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

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

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

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

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

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 Примечании 25 предоставлена дополнительная информация о том, как Компания включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

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 отчетности.

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.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения данного кодекса обязывает получение комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных техник (НДТ), выдаваемые Комитетом экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан.

Согласно нормам экологического кодекса у всех предприятий есть обязательства по ликвидации последствий деятельности, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости от степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий. Компания прошла категоризацию объектов в 2022 году. Объекты Компании были отнесены к категории II.

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, как минимум на ежегодной основе. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

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 2022 г. объем нефти для заполнения трубопровода составил 102 тысячи тонн (2021 г.: 89 тысяч тонн).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Компании есть договорные обязательства на сумму 980.612 тысяч тенге по капитальному строительству и приобретению внеоборотных активов (2021 г.: 984.419 тысяч тенге).

25. 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 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Краткосрочные финансовые инвестиции	6.064.360	5.643.898
Денежные средства и их эквиваленты	8.501.652	7.281.859
Итого финансовые активы	<u>14.566.012</u>	<u>12.925.757</u>
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая кредиторская задолженность	1.064.925	477.928
Краткосрочные обязательства по аренде	263.000	227.172
Долгосрочные обязательства по аренде	182.517	-
Итого финансовые обязательства	<u>1.510.442</u>	<u>705.100</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>	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязательства	Нетто- позиция	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязательства	Нетто- позиция
Доллары США	6.064.360	-	6.064.360	5.643.898	-	5.643.898
	<u>6.064.360</u>	<u>-</u>	<u>6.064.360</u>	<u>5.643.898</u>	<u>-</u>	<u>5.643.898</u>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Влияние на прибыль	Влияние на капитал	Влияние на прибыль	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 10% (2021 г.: укрепление на 10%)	485.149	485.149	451.512	451.512
Ослабление доллара США на 10% (2021 г.: ослабление на 10%)	<u>(485.149)</u>	<u>(485.149)</u>	<u>(451.512)</u>	<u>(451.512)</u>

25. 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 контролирующих 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. подпадает под иерархию 3 уровня. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовой отчетности Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	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 2022 г.						
Торговая кредиторская задолженность	(1.064.925)	(1.064.925)	(1.064.925)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(263.000)	(186.028)	(186.028)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(182.517)	(203.938)	-	(203.938)	-	-
Итого финансовые обязательства	(1.510.442)	(1.454.891)	(1.250.953)	(203.938)	-	-

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	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)	-	-	-

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.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 и банковских депозитов в общей сумме 14.566.012 тысяч тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2021 г.: 12.925.757 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 специального мониторинга – 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.

25. 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
ВВ/стабильный/В, kzA+	АО «Народный Банк Казахстана»	8.498.006	7.280.278
А/стабильный/А-1	АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»*	3.646	1.581
Итого денежные средства и денежные эквиваленты		8.501.652	7.281.859
<i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i>			
ВВ/стабильный/В, kzA+	АО «Народный Банк Казахстана»	6.064.360	5.643.898
Итого краткосрочные финансовые инвестиции		6.064.360	5.643.898
Итого финансовые активы		14.566.012	12.925.757

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

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). 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.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 отчетности 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 отчетности, 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. 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.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. 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.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам, по которым начисляется расход по процентам. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и утраты активов.

26. 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 2022 г., составляла 53.974.481 тысяча тенге (2021 г.: 54.284.163 тысячи тенге).

27. 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.

**27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 31 января 2023 г.