



ТОО «СЗТК «МунайТас»

Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|-----------------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 | 9-53 |

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных отношениях отражающей финансовое положение ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (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 стандартов бухгалтерского учета 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 стандартов бухгалтерского учета 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 2023 г., была утверждена руководством 9 февраля 2024 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)


Нагаев Р.М.
Исполнительный директор по
экономике и финансам

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан


Сыдыкова Г.Б.
Главный бухгалтер

9 февраля 2024 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 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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;
- примечания к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике 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 со стандартами бухгалтерского учета МСФО 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;
- 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;

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:



Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



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

9 февраля 2024 года

Астана, Казахстан

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(в тысячах казахстанских тенге)

| | Прим. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 8 | 40.884.523 | 48.777.580 |
| Нематериальные активы | | 48.203 | 107.758 |
| Активы в форме права пользования | 9 | 157.798 | 305.657 |
| Прочие долгосрочные активы | 10 | 859.781 | 542.866 |
| Итого долгосрочные активы | | 41.950.305 | 49.733.861 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 11 | 47.928 | 450.816 |
| Предоплата по текущему подоходному налогу | | 23.661 | - |
| Прочие краткосрочные активы | 12 | 123.636 | 570.834 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 13 | 5.947.775 | 6.064.360 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 13.095.792 | 8.501.652 |
| Итого краткосрочные активы | | 19.238.792 | 15.587.662 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 61.189.097 | 65.321.523 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 15 | 10.048.600 | 10.048.600 |
| Нераспределенная прибыль | | 33.889.654 | 34.337.382 |
| Резерв по переоценке | 16 | 4.762.430 | 9.588.499 |
| Итого капитал | | 48.700.684 | 53.974.481 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода | 17 | 7.168.347 | 4.582.195 |
| Отложенные налоговые обязательства | 29 | 2.033.235 | 3.580.838 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 18 | - | 182.517 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 9.201.582 | 8.345.550 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 19 | 1.124.517 | 1.064.925 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 20 | 1.458.775 | 1.262.918 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 18 | 175.092 | 263.000 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 21 | 528.447 | 410.649 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 3.286.831 | 3.001.492 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 61.189.097 | 65.321.523 |

Подписано от имени руководства Компании:

Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан



Нагаев Р.М.
Исполнительный директор по
экономике и финансам

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан

Сыдыкова Г.Б.
Главный бухгалтер

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан

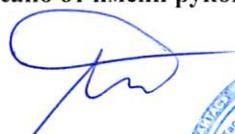
ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

| | Прим. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------|--------------------|------------------|
| ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ | 22 | 13.237.062 | 13.398.630 |
| СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ | 23 | (10.341.034) | (9.101.865) |
| УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ, НЕТТО | 8 | (1.889.667) | (839.081) |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | | 1.006.361 | 3.457.684 |
| Общие и административные расходы | 24 | (1.718.451) | (1.664.518) |
| Прочие операционные доходы | 25 | 1.522.358 | 141.587 |
| Прочие операционные расходы | | (15.061) | (96.395) |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ | | 795.207 | 1.838.358 |
| Финансовые доходы | 26 | 1.913.268 | 1.212.180 |
| Финансовые расходы | 27 | (448.976) | (329.957) |
| (Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто | 28 | (98.155) | 407.360 |
| ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | | 2.161.344 | 3.127.941 |
| Расходы по подоходному налогу | 29 | (420.396) | (680.614) |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | 1.740.948 | 2.447.327 |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | | | |
| <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i> | | | |
| (Убыток)/прибыль от изменения в учетных оценках резерва по ликвидации | 16, 17 | (2.187.043) | 2.785.608 |
| (Убыток)/прибыль от переоценки основных средств | | (3.002.099) | 231.009 |
| Экономия/(расход) по подоходному налогу | 16, 29 | 1.037.829 | (603.323) |
| ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД, ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ | | (4.151.313) | 2.413.294 |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД | | (2.410.365) | 4.860.621 |

Подписано от имени руководства Компании:


Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан


Нагаев Р.М.
Исполнительный директор по
экономике и финансам

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан


Сыдыкова Г.Б.
Главный бухгалтер

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

| | Уставный капитал | Резерв по Переоценке | Нераспределенная прибыль | Итого Капитал |
|--|-------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| Сальдо на 1 января 2022 г. | 10.048.600 | 7.679.532 | 36.556.031 | 54.284.163 |
| Прибыль за год | - | - | 2.447.327 | 2.447.327 |
| Прочий совокупный доход 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 |
| Прибыль за год | - | - | 1.740.948 | 1.740.948 |
| Прочий совокупный убыток за год | - | (4.151.313) | - | (4.151.313) |
| Итого совокупный убыток за год | - | (4.151.313) | 1.740.948 | (2.410.365) |
| Дивиденды | - | - | (2.863.432) | (2.863.432) |
| Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога | - | (674.756) | 674.756 | - |
| Сальдо на 31 декабря 2023 г. | 10.048.600 | 4.762.430 | 33.889.654 | 48.700.684 |

Подписано от имени руководства Компании:


Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан


Нагаев Р.М.
Исполнительный директор по
экономике и финансам

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Сыдыкова Г.Б.
Главный бухгалтер

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тысячах казахстанских тенге)

| | Прим. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Прибыль за год до налогообложения | | 2.161.344 | 3.127.941 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ и амортизацию | | 3.939.938 | 3.495.603 |
| Убыток от обесценения активов | 8 | 1.889.667 | 839.081 |
| Финансовые доходы | 26 | (1.913.268) | (1.212.180) |
| Финансовые расходы | 27 | 448.976 | 329.957 |
| Расходы/(доходы) по курсовой разнице, нетто | | 98.212 | (407.360) |
| Убыток от выбытия основных средств | | 1.065 | - |
| Восстановление/начисление резерва по неликвидным запасам | | (46) | 81.009 |
| Резервы по ожидаемым кредитным убыткам | | 58 | - |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 6.625.946 | 6.254.051 |
| Изменение товарно-материальных запасов | | 85.973 | 17.992 |
| Изменение прочих краткосрочных активов | | 447.198 | 754.906 |
| Изменение торговой кредиторской задолженности | | 67.200 | 140.136 |
| Изменение обязательств по договорам с покупателями | | 195.857 | (4.295) |
| Изменение прочих краткосрочных обязательств | | (390.367) | 73.344 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 7.031.807 | 7.236.134 |
| Уплаченный подоходный налог | | (844.411) | (714.733) |
| Полученные процентные доходы | | 1.488.848 | 989.205 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 7.676.244 | 7.510.606 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Приобретения основных средств и нематериальных активов | | (86.616) | (965.784) |
| Размещение денежных депозитов | | (12.390.365) | (6.084.199) |
| Возврат денежных депозитов | | 12.425.261 | 6.070.797 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (51.720) | (979.186) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Выплаты дивидендов | 15 | (2.863.432) | (5.170.303) |
| Выплаты по обязательствам аренды | 18 | (190.371) | (141.324) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (3.053.803) | (5.311.627) |
| Влияние изменений обменного курса на денежные средства и денежные эквиваленты | | 23.416 | - |
| Резервы по ожидаемым кредитным убыткам | | 3 | - |
| ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ | | 4.594.140 | 1.219.793 |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года | | 8.501.652 | 7.281.859 |
| ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года | 14 | 13.095.792 | 8.501.652 |

Подписано от имени руководства Компании:

Кулекеев Д.Ж.
Генеральный директор
(Председатель Правления)

Нагаев Р.М.
Исполнительный директор по
экономике и финансам

Сыдыкова Г.Б.
Главный бухгалтер

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан

9 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика
Казахстан

9 февраля 2024 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», принадлежащее 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 2023 г., Компания транспортировала 5.533 тысячи тонн нефти (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. – 5.612 тысяч тонн).

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

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Война в Украине и антироссийские санкции повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность курса тенге. Уровень инфляции составил 9,8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21,3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4,8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 450,34 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454,56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает 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.

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости, и других статей, описанных в учетной политике и примечаниях к финансовой отчетности. Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке данной финансовой отчетности, представлена в Примечании 5. Принципы 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 4).

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 6.

Функциональная валюта и валюта представления

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

4. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МСФО

Новые и исправленные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).

4. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Компания не приняла досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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.

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.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Незавершенное строительство не амортизируется, пока актив не будет готов к использованию. Амортизация объектов строительства начинается тогда, когда строительство таких объектов завершено, и они введены в эксплуатацию. 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 | 5-50 |
| Нефтепровод | 15-33 |
| Машины и оборудование | 3-30 |
| Транспортные средства | 8-12 |
| Офисное оборудование и мебель | 2-10 |
| Прочее | 3-15 |

5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодный перевод из прироста переоценки актива в нераспределенную прибыль производится на разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на первоначальной стоимости актива. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается из валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. При выбытии любой прирост переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переводится в состав нераспределенной прибыли.

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.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает по справедливой стоимости на каждую отчетную дату такие активы, как основные средства (кроме земли и незавершенного строительства).

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

Внешние оценщики привлекаются для оценки значительных активов, таких как недвижимость, и значительных обязательств, таких как условное вознаграждение.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые должны быть повторно проанализированы или переоценены в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках этого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые использовались во время последней оценки, путем сравнения информации, использованной в оценке, с договорами и другими соответствующими документами.

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.

Прочие долгосрочные активы

Запасы Компании, приобретенные для объектов незавершенного строительства, и запасные части для объектов основных средств классифицируются в составе долгосрочных активов.

**5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые активы и обязательства

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. 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.

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.

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 32. 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 32. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 31 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.

Категории оценки финансовых обязательств. 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).

**5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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. 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.

Краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору более трех месяцев, но меньше двенадцати отражаются в составе краткосрочных финансовых инвестиций. 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.

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.

Признание выручки

Деятельность Компании связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан. Моментом перехода права собственности и признания выручки является тот момент, когда нефть физически поступила в трубопровод. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Компания 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.

**5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(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, потребует, 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.

Резерв не создается по судебным разбирательствам, которые находятся на очень ранней стадии рассмотрения.

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).

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Обязательство, как правило, возникает в момент ввода актива в эксплуатацию непосредственно на месте или, когда почва и окружающая среда на месте эксплуатации активов подвергаются воздействиям. При первоначальном признании обязательства, текущая стоимость предполагаемых затрат капитализируются за счёт увеличения балансовой стоимости соответствующих основных средств в той степени, в которой они были понесены для развития и строительства участка. Любые обязательства по выводу из эксплуатации, которые возникают за счёт производства ТМЗ, относятся на расходы, когда ТМЗ признаётся в стоимости проданных товаров.

Изменения в оценке сроков или стоимости вывода из эксплуатации осуществляется перспективно путём корректировок в резерве и соответствующих корректировок основных средств.

Любое сокращение обязательства по выводу из эксплуатации и, следовательно, любой вычет из актива, к которому он относится, не может превышать балансовую стоимость этого актива. В противном случае любое превышение над балансовой стоимостью немедленно признаётся в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В случае, если изменение в оценках приводит к увеличению обязательства по выводу из эксплуатации и, следовательно, приводит к увеличению балансовой стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это признаком обесценения актива в целом, и при необходимости проводит тест на обесценение.

5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В случае, если балансовая стоимость основных средств за минусом резервов по восстановлению участка и ликвидации превышает их возмещаемую стоимость, разница непосредственно признаётся в виде расхода.

Со временем, дисконтированное обязательство увеличивается на изменения в текущей стоимости на основе ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку и риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта признаётся в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как финансовые затраты.

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. 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.

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.

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 первоначально учитываются Компанией в ее функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. 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 2023 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 454,56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 г.: 462,65 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.

**5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент вноса. Сумма любого превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал в момент его юридической регистрации кредитуется 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 в Примечании «События после отчетной даты», 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.

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Правилами о социальных гарантиях, компенсациях и льготах, предоставляемых работникам Компании. Вышеуказанные правила, в частности, предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, ежемесячные выплаты неработающим пенсионерам, выплаты к праздникам, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пенсионных выплат обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

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 отношении Компания обязана вернуть ее собственникам. Компания не отражает в бухгалтерском учете актив или обязательство по технологической нефти на отчетную дату.

**5. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
(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». В течение 2023 года Компания не начисляла резервы, условные обязательства и условные активы по отрицательному дебалансу.

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.

6. 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.

6. 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.

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 2023 г. Компания выявила признаки обесценения основных средств, в том числе, получения административных актов от ДКРЕМ (Примечание 31), снижения операционных показателей (роста расходов при отсутствии роста доходов из-за фиксированного тарифа) и изменений в ставке дисконтирования с 16,5% в 2022 году до 17,4% в 2023 году.

В рамках оценки Компания провела 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 40.884.523 тысячи тенге. При проведении теста на прибыльность были использованы следующие допущения:

- Прогнозный период – до 2041 г., основан на среднем сроке экономической эксплуатации месторождений ключевых нефтедобывающих компаний в регионе.
- Прогнозные объемы транспортируемой нефти, составляющие 5.612 тысяч в 2024 году определены согласно историческим объемам, а 6.000 тысяч тонн в год начиная с 2025 года до конца прогнозного периода, согласно максимальной пропускной мощности. Также, руководство Компании определило, что 80 процентов всех будущих транспортируемых объемов будет направлена на внутренний рынок.
- В прогнозе тариф на внутренний рынок и на экспорт были определены на разном уровне. В 2024 – 2025 тариф был прогнозирован на уровне действующего средневзвешенного тарифа – 2.421 тенге на тонну (средневзвешенный тариф на экспорт – 2.279 тенге на тонну). Тариф на 2026 год был прогнозирован на уровне 2.996 тенге на тонну на внутренний рынок и 3.067 тенге на тонну на экспорт. 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 2027 по 2041 гг. был прогнозирован на основе тарифов на 2026 год с учетом темпов инфляции за каждый год.
- Производственные и административные расходы были прогнозированы с учетом фактических исторических затрат на 1 тонну транспортированной нефти с учетом темпов роста инфляции. Ежегодно производственные и административные затраты увеличиваются с учетом темпов инфляции за каждый год.
- Ставка дисконтирования была определена на уровне 17,4%
- Ставка инфляции в прогножном периоде составляет 8,8% в 2024 году, 6,8% в 2025 году и в промежутке от 3,9% до 4,9% в период с 2026 по 2041 год.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 г., расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных суждениях, отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку Компании.

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

Ниже представлен анализ чувствительности по состоянию на 31 декабря 2023 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) | (177.400) |
| Изменение в тарифе (-5%) | (3.539.637) |
| Изменение в объеме транспортировки (-10%) | (10.111) |
| Изменение в ставке дисконтирования (+5%) | <u>(3.600.258)</u> |

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

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 года с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства, и ставки дисконта на конец отчётного года, представленных ниже:

Нефтепровод «Кенкияк-Атырау»:

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Ставка дисконтирования | 8,71% | 10,50% |
| Средняя ставка инфляции | 4,5% | 4,3% |
| Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Атырау» | <u>18 лет</u> | <u>15 лет</u> |

В течение 2023 года Компания увеличила срок исполнения обязательства по нефтепроводу с 15 до 18 лет. Новый срок основан на среднем сроке экономической эксплуатации месторождений ключевых нефтедобывающих компаний в регионе.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая балансовая стоимость резерва составила 7.168.347 тысяч тенге (2022 год: 4.582.195 тысяч тенге) (Примечание 17).

Увеличение в основном обусловлено изменениями в ставке дисконтирования и ставках инфляции.

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.

Руководство оценило чувствительность оценок справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных при определении балансовой стоимости резерва под обязательство по восстановлению окружающей среды. Анализ чувствительности с указанием суммы изменения балансовой стоимости при изменении одного из допущений и сохранении прочих допущений на постоянном уровне представлен ниже:

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Эффект от изменения | |
|---|----------------------------|----------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Увеличение дисконта на 2% | (1.619.136) | (1.101.690) |
| Уменьшение дисконта на 2% | 2.124.387 | 1.410.825 |
| Увеличение инфляции на 2% | 2.515.320 | 1.590.017 |
| Уменьшение инфляции на 2% | (1.898.949) | (1.239.013) |
| Увеличение периода дисконтирования на 5 лет | (1.429.712) | (1.219.289) |
| Уменьшение периода дисконтирования на 5 лет | 1.775.129 | 1.589.970 |

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Компании.

7. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРАМ

Ниже представлены размеры вознаграждения, выплаченные, или подлежащие выплате ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс» за аудиторские услуги, оказанные Компании.

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|---|----------------|----------------|
| Аудит и обзор финансовой отчетности по стандартам бухгалтерского учета МСФО | 34.208 | 31.371 |
| | 34.208 | 31.371 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств по переоцененной стоимости:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Земля | Нефте-провод | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование и мебель | Прочие | Незавершенное строительство | Всего |
|--|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------|
| На 1 января 2022 г. | 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 |
| Перемещения | - | 1.498.140 | 44.611 | 469.205 | - | 1.205 | 75 | (2.013.236) | - |
| Резерв на ликвидацию | - | 5.061.797 | - | - | - | - | - | - | 5.061.797 |
| Выбытия | - | (103.848) | - | (41.261) | - | - | - | (304) | (145.413) |
| Списание накопленного износа при переоценке через первоначальную стоимость | - | (8.217.690) | (472.102) | (59.587) | (116) | (167.317) | (8.301) | (204.644) | (9.129.757) |
| На 31 декабря 2022 г. | 677.425 | 21.456.313 | 3.843.564 | 19.705.076 | 100 | 97.542 | 16.360 | 4.078.056 | 49.874.436 |
| Поступления | - | - | - | 15.583 | - | 5.370 | - | 785.668 | 806.621 |
| Перемещения | - | - | 18.203 | (230.471) | - | - | - | 212.268 | - |
| Выбытия | - | - | - | (70.827) | - | (1.553) | (211) | - | (72.591) |
| На 31 декабря 2023 г. | 677.425 | 21.456.313 | 3.861.767 | 19.419.361 | 100 | 101.359 | 16.149 | 5.075.992 | 50.608.466 |
| Накопленный износ и убытки от обесценения | | | | | | | | | |
| На 1 января 2022 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 | - | - | - | - | - | (27.415) | (2.356) | (1) | (29.772) |
| Сумма обесценения/дооценки, отраженная в прибыли или убытке | - | (85.036) | (123.486) | (394.807) | 36 | (29.352) | (944) | (205.492) | (839.081) |
| Сумма обесценения, отраженная в резерве по переоценке | - | (3.434.694) | 69.831 | 3.573.000 | 65 | 11.572 | 11.235 | - | 231.009 |
| Списание накопленного износа при переоценке через первоначальную стоимость | - | 8.217.690 | 472.102 | 59.587 | 116 | 167.317 | 8.301 | 204.644 | 9.129.757 |
| На 31 декабря 2022 г. | - | (350.692) | (66.049) | (462.376) | (16) | (9.826) | (2.404) | (205.493) | (1.096.856) |
| Начисления за год | - | (1.519.197) | (264.680) | (1.911.629) | (84) | (17.989) | (9.006) | - | (3.722.585) |
| Износ по выбытиям | - | - | - | 7.965 | - | 489 | 193 | - | 8.647 |
| Сумма обесценения, отраженная в прибыли или убытке | (297) | (257.090) | (253.642) | (853.593) | - | (4.400) | (172) | (520.473) | (1.889.667) |
| Сумма обесценения, отраженная в резерве по переоценке | (72.094) | (1.835.963) | (123.693) | (968.767) | - | (1.411) | (171) | - | (3.002.099) |
| Прочее | - | - | - | - | - | (19.662) | (1.721) | - | (21.383) |
| На 31 декабря 2023 г. | (72.391) | (3.962.942) | (708.064) | (4.188.400) | (100) | (52.799) | (13.281) | (725.966) | (9.723.943) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2022 г. | 677.425 | 21.105.621 | 3.777.515 | 19.242.700 | 84 | 87.716 | 13.956 | 3.872.563 | 48.777.580 |
| На 31 декабря 2023 г. | 605.034 | 17.493.371 | 3.153.703 | 15.230.961 | - | 48.560 | 2.868 | 4.350.026 | 40.884.523 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Земля | Нефте- провод | Здания и соору- жения | Машины и оборудова- ние | Транспорт- ные средства | Офисное оборудова- ние и мебель | Прочие | Незавер- шенное строи- тельство | Всего |
|--|---------------|--------------------------|--------------------------------------|--|--|--|---------------|--|-------------------|
| 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 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г. | 42.883 | 33.715.016 | 4.909.694 | 22.246.707 | 265 | 306.257 | 106.646 | 5.423.103 | 66.750.571 |
| Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2023 г. | - | (17.459.268) | (1.679.306) | (7.941.708) | (265) | (233.958) | (103.607) | (205.493) | (27.623.605) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 42.883 | 16.255.748 | 3.230.388 | 14.304.999 | - | 72.299 | 3.039 | 5.217.610 | 39.126.966 |

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30 марта 2018 года Компания получила положительное заключение № 01-0119/18 по строительству проекта «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай» до 6 миллионов тонн в год» (далее «Проект реверса») от Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» (РГП «Госэкспертиза») Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Строительство проекта было утверждено инвестиционными комитетами АО «КазТрансОйл» от 25 апреля 2018 года, АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» от 12 июня 2018 года и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» от 10 июля 2018 года 18 октября 2018 года представители обоих участников Компании утвердили скорректированный бизнес-план на пять лет с учетом капитальных вложений по Проекту реверса. В 2020 году Компания ввела в эксплуатацию I пусковой комплекс Проекта реверса на общую стоимость 8.391.443 тысячи тенге. 30 июня 2021 года Компания ввела в эксплуатацию II пусковой комплекс (объекты технологического назначения) Проекта реверса на общую стоимость 12.245.943 тысячи тенге и 29 октября 2021 года Компания ввела в эксплуатацию печи подогрева нефти в рамках Проекта реверса на общую стоимость 2.364.659 тысячи тенге. 30 ноября 2022 года Компания ввела в эксплуатацию газопровод к печам подогрева нефти в рамках Проекта реверса на общую стоимость 1.568.813 тысяч тенге. 16 мая 2023 года Компанией был заключен договор с ТОО «Deloitte TCF» на закуп услуг по независимой оценке остаточных работ по 3 пусковому комплексу по Проекту реверса. 23 июня 2023 года был подписан договор с АО «КИНГ» по корректировке проектно-сметной документации базового проекта по 3 пусковому комплексу Проекта реверса. 29 декабря 2023 года подписан Договор с РГП «Госэкспертиза».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания не имела ограничений по использованию основных средств.

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Себестоимость услуг | 3.706.091 | 3.211.287 |
| Общие и административные расходы | <u>16.494</u> | <u>19.947</u> |
| Итого | <u>3.722.585</u> | <u>3.231.234</u> |

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>Здание</u> | <u>Транспорт- ные средства</u> | <u>Итого</u> |
|--|----------------|------------------------------------|----------------|
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 | 234.496 | 71.161 | 305.657 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 | 585.634 | 583.796 | 1.169.430 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 | (351.138) | (512.635) | (863.773) |
| Поступление | 245.154 | 70.442 | 315.596 |
| Выбытия | (585.634) | (583.796) | (1.169.430) |
| Износ по выбытиям | 351.138 | 512.635 | 863.773 |
| Износ за год | (122.577) | (35.221) | (157.798) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 | 122.577 | 35.221 | 157.798 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 | 245.154 | 70.442 | 315.596 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 | (122.577) | (35.221) | (157.798) |

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Аварийный запас | 828.884 | 493.697 |
| Запасные части | 104.790 | 123.108 |
| Резерв под обесценение | (80.963) | (81.009) |
| Авансы, выданные под поставку основных средств | 7.070 | 7.070 |
| Итого | 859.781 | 542.866 |

11. ЗАПАСЫ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Нефть | - | 283.117 |
| Запасные части | 6.660 | 30.782 |
| Прочие | 41.268 | 136.917 |
| Итого | 47.928 | 450.816 |

В текущем году Компания перевела из запасов в долгосрочные активы нефть и прочие товарно-материальные запасы.

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| НДС к возмещению | 47.708 | 398.393 |
| Прочие краткосрочные активы | <u>75.928</u> | <u>172.441</u> |
| Итого | <u>123.636</u> | <u>570.834</u> |

В течение 2023 года НДС к возмещению был использован в счет обязательств по НДС.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые инвестиции представляют собой денежные средства на банковском депозите в АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» со сроком более трех месяцев до одного года, с эффективной процентной ставкой 3,08% годовых и выраженные в долларах США, без права частичного изъятия и пополнения (по состоянию на 31 декабря 2022 года: на банковском депозите в АО «Народный банк Казахстана» со сроком более трех месяцев до одного года, 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 2023 г. Денежные средства на банковских депозитах</u> | <u>31 декабря 2022 г. Денежные средства на банковских депозитах</u> |
|--|---|---|
| - Хороший уровень | <u>5.947.775</u> | <u>6.064.360</u> |
| Итого краткосрочные финансовые инвестиции | <u>5.947.775</u> | <u>6.064.360</u> |

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, выраженные в тенге | 12.507.605 | 8.415.300 |
| Денежные средства на банковских счетах, выраженные в тенге | 588.217 | 86.407 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | <u>(30)</u> | <u>(55)</u> |
| Итого | <u>13.095.792</u> | <u>8.501.652</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 2023 г. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 32.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Денежные средства на банковских депозитах | Денежные средства на счетах | Итого |
|---|---|-----------------------------------|-------------------|
| - Превосходный уровень | - | - | - |
| - Хороший уровень | 12.507.575 | 588.217 | 13.095.792 |
| - Требуется специального мониторинга | - | - | - |
| Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств | 12.507.575 | 588.217 | 13.095.792 |

Ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 г.

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

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Ниже представлен состав участников Компании на 31 декабря 2023 г.:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Доля владения | 31 декабря 2023 г. | | Итого |
|--|---------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| | | Оплаченный капитал | Неоплаченный капитал | |
| 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 2023 года Компания выплатила дивиденды Участникам в размере 2.863.432 тысяч тенге. В 2022 году выплаты по дивидендам Участникам составили 5.170.303 тысячи тенге.

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Доля владения | 31 декабря 2022 г. | | Итого |
|--|------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| | | Оплаченный капитал | Неоплаченный капитал | |
| 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 |

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

16. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| На начало года | 9.588.499 | 7.679.532 |
| Переоценка основных средств | (3.002.099) | 231.009 |
| Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации | (2.187.043) | 2.785.608 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1.037.829 | (603.323) |
| Реклассификация в нераспределенную прибыль | (674.756) | (504.327) |
| На конец года | <u>4.762.430</u> | <u>9.588.499</u> |

17. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| На 1 января | 4.582.195 | 2.005.298 |
| Резерв, признанный в течение года | - | 5.061.797 |
| Изменение в учетных оценках за год | 2.187.043 | (2.785.608) |
| Амортизация дисконта за год | 399.109 | 300.708 |
| На 31 декабря | <u>7.168.347</u> | <u>4.582.195</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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания наилучшим образом оценила обязательство по ликвидации магистрального трубопровода и признала обязательства в составе Отчета о финансовом положении.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

| | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|--|---|
| Краткосрочная часть обязательств по аренде | 175.092 | 263.000 |
| Долгосрочная часть обязательств по аренде | - | 182.517 |
| Итого | <u>175.092</u> | <u>445.517</u> |
| | За год, закончившийся 31 декабря 2023 | За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. |
| На 1 января | 445.517 | 227.172 |
| Обязательства, образовавшиеся в отчетном году | - | 380.520 |
| Амортизация дисконта за год | 49.867 | 29.249 |
| Выплаты за год | (190.371) | (141.324) |
| Влияние пересмотра суждений по новым договорам | (129.921) | (50.100) |
| На конец года | <u>175.092</u> | <u>445.517</u> |

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 9) | (157.798) | (173.159) |
| Амортизация дисконта за год | (49.867) | (29.249) |
| Итого | (207.665) | (202.408) |

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 31 декабря | 31 декабря |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Кредиторская задолженность третьим сторонам | 785.302 | 746.437 |
| Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 30) | 339.215 | 318.488 |
| Итого | 1.124.517 | 1.064.925 |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. торговая кредиторская задолженность Компании выражена в казахстанских тенге.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 31 декабря | 31 декабря |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 г. | 2022 г. |
| Обязательства по договорам с покупателями - связанные стороны (Примечание 30) | 1.145.083 | 1.050.207 |
| Обязательства по договорам с покупателями - третьи стороны | 313.692 | 212.711 |
| Итого | 1.458.775 | 1.262.918 |

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочная задолженность по вознаграждениям работников | 403.016 | 287.787 |
| Обязательства по налогам и другим обязательным платежам | 75.032 | 70.979 |
| Прочая кредиторская задолженность | 50.399 | 51.883 |
| Итого | 528.447 | 410.649 |

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Выручка от реализации связанным сторонам (Примечание 30) | 10.335.938 | 10.983.957 |
| Выручка от реализации третьим сторонам | 2.901.124 | 2.414.673 |
| Итого | 13.237.062 | 13.398.630 |

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Выручка от транспортировки нефти на внутренний рынок | 10.697.113 | 10.727.480 |
| Выручка от транспортировки нефти на экспорт | 2.539.949 | 2.671.150 |
| Итого | 13.237.062 | 13.398.630 |

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023 г. | 2022 г. |
|--|-------------------|------------------|
| Износ и амортизация | 3.745.761 | 3.250.957 |
| Техническое обслуживание трубопровода | 3.653.131 | 3.130.058 |
| Налог на имущество | 683.362 | 611.833 |
| Заработная плата и связанные налоги | 464.267 | 454.598 |
| Услуги по охране | 483.175 | 441.739 |
| Топливо, энергия в процессе производства | 354.214 | 347.891 |
| Страхование трубопровода | 128.112 | 113.593 |
| Материалы на текущий ремонт | 102.385 | 25.075 |
| Техническое обслуживание оборудования связи | 101.101 | 65.772 |
| Воздушное патрулирование трубопровода | 21.214 | 47.143 |
| Амортизация актива в форме права пользования | 12.327 | 32.956 |
| Прочее | 591.985 | 580.250 |
| Итого | 10.341.034 | 9.101.865 |

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Заработная плата и связанные налоги | 1.114.516 | 1.121.290 |
| Амортизация актива в форме права пользования | 145.471 | 140.203 |
| Операционные затраты по аренде | 126.321 | 127.061 |
| Командировочные расходы | 50.933 | 34.636 |
| Расходы на консультационные услуги | 36.253 | 40.513 |
| Износ и амортизация | 34.818 | 40.155 |
| Услуги охраны | 12.155 | 9.798 |
| Организация культурных мероприятий | 4.600 | 4.159 |
| Прочее | 193.384 | 146.703 |
| Итого | <u>1.718.451</u> | <u>1.664.518</u> |

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

В течение 2023 года Компания признала доход по суммам истребованных банковских гарантий исполнения контрактов в совокупном размере 1.413.459 тысяч тенге в связи с невыполнением подрядной организацией ТОО «GAZ stroy montazh KZ» всех обязательств и нарушением условий контрактов, заключенных в рамках реализации проекта «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай». Первый этап реверса участка нефтепровода «Кенкияк-Атырау» производительностью до 6 млн. тонн в год» (далее «Проект реверса») (Примечание 31). Также Компанией признан доход по банковским гарантиям качества в размере 89.400 тысяч тенге.

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за 2023 год на сумму 1.913.268 тысяч тенге, в основном, включают в себя вознаграждение по депозитам в размере 1.805.422 тысячи тенге (за 2022 год: 1.212.180 тысяч тенге).

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Амортизация дисконта обязательства по ликвидации (Примечание 17) | 399.109 | 300.708 |
| Амортизация дисконта обязательства по аренде (Примечание 18) | 49.867 | 29.249 |
| Итого | <u>448.976</u> | <u>329.957</u> |

28. РАСХОДЫ/ДОХОДЫ 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 2023 года национальная валюта Республики Казахстан девальвировала по отношению к доллару США приблизительно на 1% по сравнению с началом года. В течение 2022 года национальная валюта Республики Казахстан девальвировала по отношению к доллару США приблизительно на 6,7% по сравнению с 1 января 2022 года.

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу | 930.170 | 1.045.212 |
| Экономия по отложенному подоходному налогу | <u>(509.774)</u> | <u>(364.598)</u> |
| Расходы по подоходному налогу | <u>420.396</u> | <u>680.614</u> |

Подоходный налог за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. оценен по средней годовой эффективной ставке в размере 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 20%).

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Прибыль до налогообложения | 2.161.344 | 3.127.941 |
| Установленная ставка налога | 20% | 20% |
| Ожидаемые расходы по ставке 20% | 432.269 | 625.588 |
| Невычитаемые расходы | 11.209 | 55.026 |
| Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами | <u>(23.082)</u> | <u>-</u> |
| Расходы по подоходному налогу за год | <u>420.396</u> | <u>680.614</u> |

29 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>1 января 2023 г.</u> | <u>Отражено в прибылях и убытках</u> | <u>Отражено в прочем совокупном доходе</u> | <u>31 декабря 2023 г.</u> |
|--|-----------------------------|--|--|-------------------------------|
| Налоговый эффект временных разниц: | | | | |
| Ликвидационный резерв | 916.439 | 79.821 | 437.409 | 1.433.669 |
| Резерв на неиспользованный отпуск | 57.371 | 13.107 | - | 70.478 |
| Резерв по незавершенному строительству | 41.099 | 104.093 | - | 145.192 |
| Обязательство по аренде | 89.103 | (54.085) | - | 35.018 |
| Резерв по списанию товарно-материальных запасов | 16.202 | (10) | - | 16.192 |
| Прочее | 5.970 | 3.041 | - | 9.011 |
| Валовый актив по отложенному налогу | <u>1.126.184</u> | <u>145.967</u> | <u>437.409</u> | <u>1.709.560</u> |
| Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от: | | | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (4.645.891) | 334.235 | 600.420 | (3.711.236) |
| Активы в форме права пользования | (61.131) | 29.572 | - | (31.559) |
| Валовое обязательство по отложенному налогу | <u>(4.707.022)</u> | <u>363.807</u> | <u>600.420</u> | <u>(3.742.795)</u> |
| Минус: зачет с активом по отсроченному налогу | <u>1.126.184</u> | <u>145.967</u> | <u>437.409</u> | <u>1.709.560</u> |
| Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу | <u>(3.580.838)</u> | <u>509.774</u> | <u>1.037.829</u> | <u>(2.033.235)</u> |

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <u>1 января 2022 г.</u> | <u>Отражено в прибылях и убытках</u> | <u>Отражено в прочем совокупном доходе</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|--|-----------------------------|--|--|-------------------------------|
| 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 | <u>533.796</u> | <u>1.149.509</u> | <u>(557.121)</u> | <u>1.126.184</u> |
| 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 | <u>(3.875.909)</u> | <u>(784.911)</u> | <u>(46.202)</u> | <u>(4.707.022)</u> |
| Минус: зачет с активом по отсроченному налогу | <u>533.796</u> | <u>1.149.509</u> | <u>(557.121)</u> | <u>1.126.184</u> |
| Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу | <u>(3.342.113)</u> | <u>364.598</u> | <u>(603.323)</u> | <u>(3.580.838)</u> |

30. 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 2023 и 2022 гг.

30. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы денежных средств и краткосрочных финансовых инвестиций, размещенных в связанных сторонах представлены следующим образом:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Характер взаимоотношений | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---------------------------------|-------------------|----------------|
| <i>Денежные средства и их эквиваленты</i> | | | |
| АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» | компания под контролем CNPC | 877 | 3.646 |
| АО «Altyn Bank» | компания под контролем CNPC | 6.560.799 | - |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | | 6.561.676 | 3.646 |
| <i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i> | | | |
| АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» | компания под контролем CNPC | 5.947.775 | - |
| Итого краткосрочные финансовые инвестиции | | 5.947.775 | - |
| Итого финансовые активы | | 12.509.451 | 3.646 |

Суммы кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Характер взаимоотношений | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------------------------------|----------------|----------------|
| АО «КазТрансОйл» | компания под контролем Самрук-Казына | 337.478 | 317.600 |
| ТОО «КазТрансГаз Аймак» | компания под контролем Самрук-Казына | 595 | - |
| ТОО «КМГ Кумколь» | компания под контролем Самрук-Казына | 451 | - |
| Филиал АО KEGOC «Западные межсист.электр.сети» | компания под контролем Самрук-Казына | 539 | 888 |
| ТОО «Energy Solutions Center» | компания под контролем Самрук-Казына | 152 | - |
| Итого | | 339.215 | 318.488 |

ТОО «СЗТК «МУНАЙГАС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

30. 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 | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--|------------------|------------------|
| АО «Мангистаумунайгаз» | компания под контролем Самрук-Казына | 596.153 | 637.080 |
| АО «СНПС-Актобемунайгаз» | компания под контролем CNPC | 89.006 | 492 |
| ТОО «Казахтуркмунай» | компания под контролем Самрук-Казына | 31.907 | 16.032 |
| АО «Эмбамунайгаз» | компания под контролем Самрук-Казына | 351.145 | 335.421 |
| ТОО «Казахойл Актобе» | совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына | 47.245 | 38.594 |
| ТОО «Урихтау Оперейтинг» | компания под контролем Самрук-Казына | 57 | - |
| СНПС Интернэионал (Бузачи) Б.В. Корпорация | компания под контролем CNPC | 29.570 | 22.588 |
| Итого | | 1.145.083 | 1.050.207 |

В течение 2023 года Компания выплатила дивиденды Участникам в размере 2.863.432 тысяч тенге (В 2022 году: 5.170.303 тысячи тенге).

ТОО «СЗТК «МУНАЙТАС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

30. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | характер взаимоотношений | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---|-------------------|-------------------|
| <i>Услуги по транспортировке:</i> | | | |
| АО «СНПС-Актобемунайгаз» | компания под контролем СНПС | 1.212.578 | 1.237.195 |
| АО «Мангистаумунайгаз» | компания под контролем Самрук-Казына | 5.404.254 | 5.890.682 |
| ТОО «Казактуркмунай» | компания под контролем Самрук-Казына | 222.638 | 200.809 |
| ТОО «Казакхойл Актобе» | совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына | 482.088 | 400.451 |
| АО «Эмбамунайгаз» | компания под контролем Самрук-Казына | 2.802.249 | 3.071.668 |
| ТОО «Урихтау Оперейтинг» | компания под контролем Самрук-Казына | 7.613 | - |
| СНПС Интернэционал (Бузачи) Б.В. Корпорация | компания под контролем СНПС | 204.518 | 183.152 |
| Итого | | 10.335.938 | 10.983.957 |
| <i>Услуги по аренде ВОЛС:</i> | | | |
| АО «КазТрансОйл» | компания под контролем Самрук-Казына | - | 28.864 |
| Итого | | - | 28.864 |

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | характер взаимоотношений | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|------------------|------------------|
| <i>Обслуживание трубопровода:</i> | | | |
| АО «КазТрансОйл» | компания под контролем Самрук-Казына | 3.665.375 | 3.131.563 |
| <i>Прочие услуги:</i> | | | |
| ТОО «Самрук-Казына Контракт» Филиал АО KEGOC «Западные межсист.электр.сети» | компания под контролем Самрук-Казына | 14.090 | 13.119 |
| ТОО «КМГ Кумколь» | компания под контролем Самрук-Казына | 4.836 | - |
| АО «КазТрансОйл» | компания под контролем Самрук-Казына | 4.469 | 4.842 |
| АО «КазТрансГаз Аймак» | компания под контролем Самрук-Казына | 2.745 | 536 |
| ТОО «Energy Solutions Center» | компания под контролем Самрук-Казына | 1.628 | - |
| АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» | компания под контролем СНПС | 54 | 24 |
| АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd) | компания под контролем СНПС | 51 | - |
| Итого | | 3.699.027 | 3.154.842 |

30. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 3 человека по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022 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 114.826 тысяч тенге за 2023 г. (2022 г.: 178.358 тысяч тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за исполнение ими своих обязанностей на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из контрактной заработной платы, премий, отпускных и материальной помощи.

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 стандартов бухгалтерского учета МСФО, при этом толкование соответствующих положений стандартов бухгалтерского учета МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

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

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства с ТОО «GAZ stroy montazh KZ»

12 декабря 2019 года и 25 августа 2021 года Компания заключила контракты №EPC2-PTM-TM-GSM-4-2019 и №EPC4-PMT-MT-GSM-10-2021 с ТОО «GAZ stroy montazh KZ» (далее – «Подрядчик») о закупке работ по проекту «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай». Первый этап реверса участка нефтепровода «Кенкияк-Атырау» производительностью до 6 млн. тонн в год» на суммы 12,4 миллиардов тенге и 1,7 миллиардов тенге, соответственно. Согласно условиям контрактов, Подрядчиком были предоставлены банковские гарантии надлежащего выполнения условий контрактов, сумма каждой из которых составила 10% от цены контракта.

9 января 2023 года Компания истребовала и получила на свои счета банковские гарантии в сумме 1.413.459 тысяч тенге.

7 февраля 2023 года Компания получила досудебные претензии №1 и №2 от Подрядчика на суммы 169,6 миллионов тенге и 1,2 миллиарда тенге, соответственно. Суть претензий заключается в требовании возврата денежных средств Компанией, полученных ранее в виде банковских гарантий надлежащего выполнения контрактов.

В связи с чем 12 мая 2023 года Подрядчик обратился в СМЭС г. Алматы с иском о признании неправомерными действий Компании по направлению в адрес АО «ForteBank»:

- требования от 30 декабря 2022 года №10/1261 о выплате суммы банковской гарантии в размере 1,2 миллиарда тенге;
- требования от 30 декабря 2022 года №10/1262 о выплате суммы банковской гарантии в размере 169,6 миллионов тенге.

СМЭС г. Алматы определением от 24 мая 2023 года принял иск к производству и возбудил гражданское дело. В этот же день СМЭС г. Алматы вынес определение о подготовке гражданского дела к судебному разбирательству. 21 июня 2023 года Компанией был направлен отзыв на иск в суд. 14 июня 2023 года и 4 июля 2023 года судом была проведена подготовка гражданского дела к судебному разбирательству. 8 августа 2023 года СМЭС г. Алматы вынес определение о прекращении производства по гражданскому делу, которое было обжаловано Подрядчиком в суд апелляционной инстанции. 14 сентября 2023 года частная жалоба Подрядчика поступила в Алматинский городской суд. 3 октября 2023 года Компания направила отзыв на частную жалобу Подрядчика. Судебные заседания в Алматинском городском суде в рамках рассмотрения судом апелляционной инстанции апелляционной (частной) жалобы Подрядчика состоялись 27 октября 2023 года, 31 октября 2023 года и 7 ноября 2023 года, в ходе которых суд слушал пояснения сторон, изучал материалы гражданского дела. По результатам рассмотрения апелляционной (частной) жалобы Подрядчика, суд апелляционной инстанции 15 ноября 2023 года вынес определение об отмене определения СМЭС г. Алматы от 8 августа 2023 года и направлении гражданского дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции, в ином составе. 28 ноября 2023 года СМЭС г. Алматы вынес определение о принятии гражданского дела к новому производству. 27 декабря 2023 года состоялось предварительное судебное заседание. В этот же день (27 декабря 2023 года) суд вынес определение о продлении срока подготовки на один месяц. Дата следующего судебного заседания судом еще не назначена.

Исходя из собственной оценки, руководство считает, что судебное производство находится на очень ранней стадии рассмотрения, соответственно, на 31 декабря 2023 года финансовая отчетность не включает резервы по данному разбирательству.

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства с ТОО «Zeinet»

В мае 2021 года между Подрядчиком и ТОО «Zeinet», субподрядчиком Подрядчика по вышеуказанному проекту, было заключено медиативное соглашение, утвержденное определением суда, в котором был установлен порядок и сроки погашения задолженности Подрядчика перед ТОО «Zeinet» в размере 534 миллиона тенге. В последующем Подрядчик не выполнил условия медиативного соглашения, что явилось причиной обращения ТОО «Zeinet» в суд с заявлением о выписке исполнительного листа, с его последующим направлением на исполнение. 14 октября 2021 года судебным исполнителем в отношении Компании были вынесены постановления «Об обращении взыскания на дебиторскую задолженность» и «О запрете передавать имущество третьим лицам», в соответствии с которыми Компания должна была перечислить на текущий счет судебного исполнителя дебиторскую задолженность перед Подрядчиком в размере 415.9 миллионов тенге. Компания обжаловала в суд постановления судебного исполнителя. В соответствии с законодательством Республики Казахстан обжалование административного акта (в данном случае постановлений судебного исполнителя) является основанием для приостановления его действия. В период приостановления действия названных выше постановлений частного судебного исполнителя, с 15 октября 2021 года по 4 марта 2022 года, Компания, на основе письменного запроса Подрядчика, перечисляла денежные средства на оплату работ, выполненных Подрядчиком, на счета третьих лиц, а именно – других субподрядчиков и поставщиков Подрядчика.

30 июня 2023 года ТОО «Zeinet» обратилось в суд с иском о признании действий Компании по перечислению денежных средств на счета третьих лиц незаконными. 17 июля 2023 СМЭС г. Алматы инициировал подготовку гражданского дела к судебному разбирательству с предварительным слушанием. 25 июля 2023 года в суд направлен отзыв на иск. В ходе судебного заседания, состоявшегося 28 сентября 2023 года, Компанией было заявлено два ходатайства. 3 октября 2023 года состоялось очередное судебное заседание, в ходе которого, суд заслушал возражения Истца на ходатайства Компании, принял решение привлечь к рассмотрению дела в качестве третьих лиц ТОО «GAZ stroy montazh KZ» и частного судебного исполнителя. В ходе последующих судебных заседаний, состоявшихся 12, 19 и 20 октября 2023 года, а также 2 и 6 ноября 2023 года суд исследовал документы, предоставленные сторонами в качестве подтверждения приведенных суду доводов в обосновании своих требований и возражений, слушал пояснения сторон, изучал материалы гражданского дела. 9 ноября 2023 года была оглашена резолютивная часть решения, в соответствии с которой суд удовлетворил исковые требования ТОО «Zeinet» в полном объеме. Судебное решение в окончательной форме изготовлено 17 ноября 2023 года. 12 декабря 2023 года в СМЭС г. Алматы направлена апелляционная жалоба Компании на решение суда. 22 декабря 2023 года апелляционная жалоба передана в Алматинский городской суд. 9 января 2024 года апелляционная жалоба Компании зарегистрирована в Алматинском городском суде. 24 января 2024 года в Алматинский городской суд направлено ходатайство Товарищества о рассмотрении апелляционной жалобы при очном участии сторон. Дата первого судебного заседания и рассмотрения апелляционной жалобы Компании в Алматинском городском суде назначена на 13 февраля 2024 года.

Компания не имеет договорных отношений с ТОО «Zeinet» и другими субподрядчиками Подрядчика. Исходя из собственной оценки, руководство Компании считает, что требования ТОО «Zeinet» не обоснованы и что, риск негативного исхода вышеуказанных требований является средним. Соответственно, на 31 декабря 2023 года финансовая отчетность не включает резервы по данному разбирательству.

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства с ДКРЕМ

Компания оказывает услуги по перекачке нефти по системе магистрального нефтепровода «Кенкияк-Атырау», входящие в перечень услуг, регулируемых законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях. Потребителями регулируемых услуг Компании являются порядка сорока нефтедобывающих компаний (далее - Грузоотправители). 4 октября 2023 года в адрес Компании поступило письмо Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы (далее – Департамент, ДКРЕМ) от 4 октября 2023 года №04/983 (далее – Письмо), в котором Департамент известил Компанию о вынесении трех нижеследующих приказов (далее совместно именуемые – Приказы):

- приказ от 3 октября 2023 года № 108-ОД, устанавливающий снижение уровня тарифа на услуги Компании с 5 912 до 3 839 тенге/тонну на 1000 км без НДС путем исключения прибыли из расчета тарифа;
- приказ от 3 октября 2023 года № 109-ОД, предусматривающий дальнейшее понижение тарифа до 2 570 тенге/тонну на 1000 км без НДС путем исключения прибыли и амортизации из расчета тарифа, с введением его в действие с 1 января 2023 года;
- приказ от 4 октября 2023 года №110-ОД об утверждении временного компенсирующего тарифа в размере 2 400,7 тенге и введении его в действие с 1 декабря 2023 года.

В своем Письме Департамент вменяет в обязанность Компании осуществить перерасчет с Грузоотправителями за оказанные услуги по тарифу 3 839 тенге/тонну на 1000 км за период с января по декабрь 2022 года, а по тарифу 2 570 тенге/тонну на 1000 км за период с января по октябрь 2023 года.

Следствием такого перерасчета будет являться сумма в размере порядка 9.7 миллиардов тенге. В октябре 2023 года Компания обжаловала Приказы и Письмо Департамента в Комитет по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – КРЕМ) в порядке, установленном статьей 91 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан. В ноябре 2023 года получены ответы КРЕМ об отказе в удовлетворении жалоб, в связи с чем 30 ноября 2023 года Компания предъявила административный иск в специализированный межрайонный административный суд г. Алматы (далее – суд) об оспаривании и отмене Приказов и Письма Департамента.

6 декабря 2023 года суд принял иск Компании к своему производству и возбудил административное дело. В рамках подготовки дела к судебному разбирательству в суде состоялись три судебных заседания – 14 и 25 декабря 2023 года, а также 16 января 2024 года. Судебное разбирательство открыто судом 23 января 2024 года, продолжилось 25 января 2024 года. 30 января 2024 года суд заслушал прения сторон.

31 января 2024 года суд огласил судебное решение, в соответствии с которым суд отказал в удовлетворении административного иска Компании в части признания незаконными Приказов ДКРЕМ от 3 октября 2023 года №108-ОД и 109-ОД и от 4 октября 2023 года №110-ОД.

В части признания незаконным Письма ДКРЕМ от 4 октября 2023 года суд производство прекратил на том основании, что по мнению суда названное письмо не является административным актом, т.к. является документом уведомительного характера, а не обременительного. 8 февраля 2024 года Компания получила судебное решение в окончательной форме, после чего Компанией будут приняты меры по его обжалованию в суд апелляционной инстанции.

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Исходя из собственной оценки, руководство Компании считает, что приказы ДКРЕМ не обоснованы, и что риск негативного исхода вышеуказанных требований является средним. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года какие-либо резервы по данному разбирательству не были отражены в финансовой отчетности.

Досудебные претензии

14 февраля 2023 года Компания получила досудебную претензию ТОО «GAZ stroy montazh KZ» на сумму 8,6 миллиардов тенге. Суть претензии заключалась в требовании возмещения Компанией суммы превышения фактически понесенных затрат по проекту над контрактной суммой. Компания ответила на претензию, и дальнейшего письменного ответа от ТОО «GAZ stroy montazh KZ» не последовало. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что данная претензия не обоснована и не приведет к каким-либо значительным убыткам.

Обязательства по охране окружающей среды и восстановлению участка

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, экологический кодекс также предусматривает ужесточение ответственности за нарушения экологического законодательства и реализацию экологического принципа «загрязнитель платит и исправляет», предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

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 вновь введенным нормам экологического кодекса у предприятий есть обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости характера объектов, степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий. С момента вступления новых требований Компания осуществляет оценку новых требования на финансовую отчетность Компании. Объекты Компании были определены во вторую категорию, т. е. объекты, оказывающие умеренное негативное воздействие на окружающую среду. По результатам такой работы Компания признала обязательство в отношении ликвидации последствий эксплуатации ее объектов (Примечание 17).

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».

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2023 г. объем нефти для заполнения трубопровода составил 110 тысяч тонн (2022 г.: 102 тысячи тонн).

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Компании есть договорные обязательства на сумму 534.993 тысяч тенге по капитальному строительству и приобретению внеоборотных активов (2022 г.: 980.612 тысяч тенге).

32. 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> | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i> | | |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 5.947.775 | 6.064.360 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13.095.792 | 8.501.652 |
| Итого финансовые активы | 19.043.567 | 14.566.012 |
| <i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i> | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 1.124.517 | 1.064.925 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 175.092 | 263.000 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | - | 182.517 |
| Итого финансовые обязательства | 1.299.609 | 1.510.442 |

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 года.

| В тысячах казахстанских тенге | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|------------------------------------|---|-------------------|
| | Монетарные финансовые активы | Монетар- ные финан- совые обязате- льства | Нетто- позиция | Монетарные финансовые активы | Монетар- ные финансовые обязате- льства | Нетто- позиция |
| Доллары США | 5.947.775 | - | 5.947.775 | 6.064.360 | - | 6.064.360 |
| | <u>5.947.775</u> | <u>-</u> | <u>5.947.775</u> | <u>6.064.360</u> | <u>-</u> | <u>6.064.360</u> |

| В тысячах казахстанских тенге | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Влияние на прибыль | Влияние на капитал | Влияние на прибыль | Влияние на капитал |
| Укрепление доллара США на 10% (2022 г.: укрепление на 10%) | 475,822 | 475,822 | 485.149 | 485.149 |
| Ослабление доллара США на 10% (2022 г.: ослабление на 10%) | <u>(475,822)</u> | <u>(475,822)</u> | <u>(485.149)</u> | <u>(485.149)</u> |

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 2023 г. и 31 декабря 2022 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.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| <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 2023 г. | | | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | (1.124.517) | (1.124.517) | (1.124.517) | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства по аренде | (175.092) | (190.371) | (190.371) | - | - | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде | - | - | - | - | - | - |
| Итого финансовые обязательства | (1.299.609) | (1.314.888) | (1.314.888) | - | - | - |

| <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) | - | - |

Кредитный риск

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

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

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и их эквивалентами, банковскими депозитами, торговой и прочей дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость денежных средств и банковских депозитов в общей сумме 19.043.567 тысяч тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2022 г.: 14.566.012 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.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на основании рейтинга S&P по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | <u>31 декабря 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|---|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Денежные средства и их эквиваленты</i> | | | |
| ВВ/стабильный/В, kza+ | АО «Народный Банк Казахстана» | 6.534.116 | 8.498.006 |
| А/стабильный/А-1 | АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» | 877 | 3.646 |
| ВВ/стабильный | АО «Altyn Bank» | <u>6.560.799</u> | <u>-</u> |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | | <u>13.095.792</u> | <u>8.501.652</u> |
| <i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i> | | | |
| ВВ/стабильный/В, kza+ | АО «Народный Банк Казахстана» | - | 6.064.360 |
| А/стабильный/А-1 | АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» | <u>5.947.775</u> | <u>-</u> |
| Итого краткосрочные финансовые инвестиции | | <u>5.947.775</u> | <u>6.064.360</u> |
| Итого финансовые активы | | <u>19.043.567</u> | <u>14.566.012</u> |

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам, по которым начисляется расход по процентам. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и утраты активов.

33. 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 2023 г., составляла 48.700.684 тысяч тенге (2022 г.: 53.974.481 тысячи тенге).

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

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

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

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.

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 9 февраля 2024 г.