

АО «КазТрансОйл»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4-5
Отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	7-60



**Building a better
working world**

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
БСН 041140002277
ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
БИН 041140002277

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
BIN 041140002277

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как данный ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Справедливая стоимость основных средств

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства составляют существенную часть активов Компании. Основные средства Компании отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Компании. На каждую отчетную дату Компания проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств существенно отличается от их балансовой стоимости.

Для оценки возможных изменений справедливой стоимости активов руководство Компании определяет приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств.

В силу существенности балансовой стоимости основных средств, а также значительного использования руководством профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости основных средств, данный вопрос являлся наиболее значимым вопросом аудита.

Информация об анализе изменений справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 4 к отдельной финансовой отчетности.

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

При анализе приведенной стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств мы сравнили исходные данные, использованные руководством, с последними бизнес-планами Компании. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными.

Мы сравнили использованные в расчетах ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с доступной внешней информацией.

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет Компании за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2024 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Компании за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

13 марта 2025 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	832.993.281	825.994.253
Активы в форме права пользования	6	5.724.951	6.722.767
Нематериальные активы	7	1.131.701	966.587
Инвестиции в дочерние организации	8	85.258.028	83.288.946
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	12.504.945	12.504.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	10	2.830.366	1.291.771
Банковские вклады	16	412.163	718.088
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	691.020	721.048
		941.546.455	932.208.405
Оборотные активы			
Запасы	11	6.539.391	7.413.054
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4.508.611	4.487.576
Авансы, выданные поставщикам	13	54.980	302.623
Предоплата по подоходному налогу		-	420.860
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	14	2.351.641	1.854.527
Прочие оборотные активы	15	6.478.835	5.476.522
Прочие финансовые активы	16	30.195.883	20.702.959
Денежные средства и их эквиваленты	17	57.588.938	51.938.072
		107.718.279	92.596.193
Итого активы		1.049.264.734	1.024.804.598

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	18	308.831.396	319.936.940
Прочие резервы капитала	18	1.208.145	1.246.570
Нераспределённая прибыль		428.890.802	391.024.909
Итого собственный капитал		800.858.361	774.136.437
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	19.273.666	18.030.139
Отложенные налоговые обязательства	33	97.381.674	99.166.081
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	24	37.405.274	45.648.971
Обязательства по аренде	21	4.458.848	5.097.201
Обязательства по договорам с покупателями	22	850.283	27.462
		159.369.745	167.969.854
Краткосрочные обязательства			
Обязательство по финансовой гарантии	8	1.836.417	-
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	19	1.342.924	1.181.930
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	25.180.647	20.738.174
Обязательства по аренде	21	2.509.776	2.416.764
Обязательства по договорам с покупателями	22	24.435.708	27.469.613
Подходный налог к уплате		1.176.536	-
Прочие налоги к уплате	23	1.433.628	1.129.974
Прочие краткосрочные обязательства	25	31.120.992	29.761.852
		89.036.628	82.698.307
Итого обязательства		248.406.373	250.668.161
Итого собственный капитал и обязательства		1.049.264.734	1.024.804.598
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	18	2.079	2.010

Подписано и разрешено к выпуску 13 марта 2025 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Выручка	26	258.660.571	240.988.235
Себестоимость реализации	27	(217.146.442)	(206.030.190)
Валовая прибыль		41.514.129	34.958.045
Общие и административные расходы	28	(12.116.857)	(12.332.165)
Прочие операционные доходы	29	4.915.337	1.542.027
Прочие операционные расходы	30	(601.786)	(1.022.098)
Обесценение основных средств, нетто	5	(368.462)	(4.730.780)
Обесценение инвестиций в дочернюю организацию	8	—	(782.842)
Операционная прибыль		33.342.361	17.632.187
Доходы от курсовой разницы, нетто		845.665	791.480
Дивидендные доходы	8, 9	11.721.106	4.740.951
Финансовые доходы	31	10.208.494	9.181.922
Затраты по финансированию	32	(7.422.136)	(7.008.037)
Прибыль до налогообложения		48.695.490	25.338.503
Расходы по подоходному налогу	33	(8.914.306)	(7.296.603)
Чистая прибыль за отчётный год		39.781.184	18.041.900
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка и обесценение основных средств, нетто	5	6.035.346	(3.184.948)
Влияние подоходного налога	33	(1.207.069)	636.990
		4.828.277	(2.547.958)
Уменьшение/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	24	8.939.643	(1.943.919)
Влияние подоходного налога	33	(1.787.929)	388.784
		7.151.714	(1.555.135)
Актуарные (убытки)/прибыли по вознаграждениям работникам	19	(39.511)	1.472.627
Влияние подоходного налога	33	1.086	(40.473)
		(38.425)	1.432.154
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		11.941.566	(2.670.939)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		11.941.566	(2.670.939)
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		51.722.750	15.370.961
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)	18	103	47

Подписано и разрешено к выпуску 13 марта 2025 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		48.695.490	25.338.503
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	27, 28	54.368.721	61.339.659
Дивидендные доходы	8, 9	(11.721.106)	(4.740.951)
Финансовые доходы	31	(10.208.494)	(9.181.922)
Затраты по финансированию	32	7.422.136	7.008.037
Пересмотр оценок и сторнирование по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	29	(3.649.718)	(987.121)
Доходы от курсовой разницы, нетто		(845.665)	(791.480)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	27, 28	733.732	702.937
Обесценение основных средств, нетто	5	368.462	4.730.780
Расходы по списанию НДС к возмещению (Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	28	175.417	228.373
Убыток от выбытия основных средств, нетто	28	(149.924)	53.209
Убыток от выбытия основных средств, нетто	30	71.668	70.388
Актуарные (прибыли)/убытки	29, 30	(7.588)	96.799
Обесценение инвестиций в дочернюю организацию	8	-	782.842
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	30	-	661.271
Прочие		(144.601)	(39.503)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		85.108.530	85.271.821
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(2.559.556)	(266.525)
Запасы		906.500	(258.276)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		319.648	1.072.881
Авансы, выданные поставщикам		82.794	(270.254)
Прочие краткосрочные активы		(1.369.605)	243.548
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Обязательства по договорам с покупателями		(3.035.841)	4.944.329
Прочие налоги к уплате		2.190.679	(3.051.650)
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(1.448.020)	1.291.877
Торговая и прочая кредиторская задолженность		329.587	712.198
Денежные потоки от операционной деятельности		80.524.716	89.689.949
Подходный налог уплаченный		(11.063.103)	(11.841.045)
Проценты полученные		7.996.044	7.892.060
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		77.457.657	85.740.964

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение Нот Национального Банка	34	(203.752.623)	(117.517.479)
Поступления от погашения Нот Национального Банка	34	203.752.623	97.517.479
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(48.896.644)	(72.441.350)
Приобретения облигаций Самрук-Казына	34	(10.000.000)	-
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	9	9.564.571	3.960.351
Дивиденды, полученные от дочерней организации	8	2.193.165	794.790
Поступления от обратного выкупа облигаций	16	1.403.403	104.147
Изъятие банковских вкладов		302.246	222.975
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		13.193	570.961
Вклад в уставный капитал дочерней организации	8	-	(1.900.000)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(45.420.066)	(88.688.126)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	18	(25.000.826)	(15.000.496)
Погашение обязательств по аренде	21	(2.494.921)	(2.377.279)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(27.495.747)	(17.377.775)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		4.541.844	(20.324.937)
Чистая курсовая разница		1.111.434	(380.346)
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(2.412)	6.085
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		51.938.072	72.637.270
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		57.588.938	51.938.072

Подписано и разрешено к выпуску 13 марта 2025 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2022 года	61.937.567	(9.549)	354.930.137	(185.584)	357.093.401	773.765.972
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	18.041.900	18.041.900
Прочий совокупный убыток	-	-	(4.103.093)	1.432.154	-	(2.670.939)
Итого совокупный доход за год	-	-	(4.103.093)	1.432.154	18.041.900	15.370.961
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(30.890.104)	-	30.890.104	-
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	(15.000.496)	(15.000.496)
На 31 декабря 2023 года	61.937.567	(9.549)	319.936.940	1.246.570	391.024.909	774.136.437
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	39.781.184	39.781.184
Прочий совокупный доход	-	-	11.979.991	(38.425)	-	11.941.566
Итого совокупный доход за год	-	-	11.979.991	(38.425)	39.781.184	51.722.750
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(23.085.535)	-	23.085.535	-
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	(25.000.826)	(25.000.826)
На 31 декабря 2024 года	61.937.567	(9.549)	308.831.396	1.208.145	428.890.802	800.858.361

Подписано и разрешено к выпуску 13 марта 2025 года.

Генеральный директор (председатель Правления)


 Касенов А.Г.

Главный бухгалтер


 Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 60 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

На 31 декабря 2023 и 2024 годов 90% акций Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – КМГ или Материнская Компания), 10% акций Компании находятся в свободном обращении на Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). На 31 декабря 2023 и 2024 годов 67,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына), 20% акций КМГ принадлежат Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и КФБ. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

Наименование организации	Вид контроля	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
				31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее – МунайТас)	Совместно контролируемое предприятие	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – ККТ)	Совместно контролируемое предприятие	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – БНТ)*	Дочерняя организация	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – PTL)	Дочерняя организация	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – Магистральный Водовод)	Дочерняя организация	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

* БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – БМП) и осуществляет контроль над деятельностью БМП.

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

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

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.338 км. Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Компании.

Совместно контролируемые предприятия Компании – МунайГас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк – Атырау, Кенкияк – Кумколь и Атасу – Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

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

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

Утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок с 1 января по 30 июня 2023 года составлял 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля 2023 года по 30 июня 2024 года - 4.849,39 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля по 31 августа 2024 года – 4.851,87 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 сентября 2024 года по 30 ноября 2024 года – составляет 4.396,23 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 декабря 2024 года по 30 ноября 2025 года – составляет 4.461,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 июня 2022 года по 30 июня 2023 года составлял 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля 2023 года по 31 декабря 2024 года составлял 10.150,00 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 января 2025 года – составляет 11.300,00 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

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

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

Данная отдельная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании 12 марта 2025 года и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 13 марта 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании (далее – отдельная финансовая отчётность) была подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»). Отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости, и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

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

Отдельная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании 12 марта 2025 года и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 13 марта 2025 года. Консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1 Инвестиции в дочерние организации**

В отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

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

3.2 Участие в совместной деятельности

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

3.3 Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.3 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***Курсы обмена валют*

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

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доллары США	469,31	456,21
Российские рубли	5,07	5,41
Евро	507,63	493,22

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

<i>Тенге</i>	2024 год	2023 год
Доллары США	525,11	454,56
Российские рубли	4,88	5,06
Евро	546,74	502,24

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- На дату окончания отчетного периода у Компании нет права отсрочить погашение обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 4.2*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов раскрыта в *Примечании 36*.

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

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по переоцененной стоимости, представляющей собой их справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершённого строительства) и последующих накопленных убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

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

Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется не реже 1 раза в 3 года (за исключением технологической нефти, переоцениваемой в течение периода при изменении справедливой стоимости) для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

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

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

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 4.6, 24*.

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

	Годы
Трубопроводы	5-42
Транспортные активы	10-12
Здания и сооружения	5-45
Машины, передаточные устройства и оборудование	4-30
Прочее	3-25

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

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

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

3.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник. Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

3.8 Обесценение нефинансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.8 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по

которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки. Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечаниях 4.2,5*.

3.9 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*».

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки Компания классифицирует финансовые активы на следующие категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

К категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Компания относит инвестиции в облигации (*Примечание 16*).

У Компании отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Прекращение признания

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

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

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

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

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

3.10 Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.11 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства Компании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии, выпущенные Компанией, представляют собой договоры, которые требуют осуществления платежа для возмещения держателю убытка, который он понес, поскольку указанный должник не произвел платеж в срок в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации, если таковая имеется. Финансовая гарантия, выданная Компанией в пользу дочерней организации, увеличивает стоимость инвестиции в дочернюю организацию.

Прекращение признания

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

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

3.12 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

3.13 Запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.13 Запасы (продолжение)**

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.14 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

3.15 Резервы

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

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

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования меняют величину резерва по переоценке актива, ранее признанного в отношении данного актива, таким образом что:

- уменьшение обязательства признается в составе прочего совокупного дохода и отражается как увеличение величины резерва по переоценке актива, при этом оно подлежит признанию в составе прибыли или убытка в той степени, в которой оно восстанавливает снижение стоимости актива от переоценки, ранее признанное в составе прибыли или убытка;
- увеличение обязательства подлежит признанию в составе прибыли или убытка, при этом оно должно быть признано в составе прочего совокупного дохода и уменьшать величину резерва по переоценке актива в сумме ранее накопленного кредитового сальдо на счете резерва по переоценке актива соответствующего актива.

Когда соответствующий актив достигает конца срока полезного использования, все последующие изменения обязательства подлежат признанию в составе прибыли или убытка по мере их возникновения (*Примечания 4.6, 24*).

3.16 Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Более подробная информация раскрыта в *Примечаниях 4.11, 19*.

3.17 Признание выручки и прочих доходов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)**

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

Транспортировка сырой нефти

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

Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов

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

Услуги по хранению нефти

Услуги по хранению нефти и нефтепродуктов связаны с хранением транспортируемой нефти до ее отгрузки получателю. Выручка признается в момент оказания услуг на основе фактических объёмов и периода хранения нефти и нефтепродуктов.

Услуги транспортной экспедиции нефти

Предоставление услуг по транспортной экспедиции связано с транспортировкой казахстанской нефти через территорию Российской Федерации. Выручка признается в момент оказания услуг.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

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

Процентный доход

По всем финансовым инструментам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

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

Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчётное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не повлияет на признание выручки.

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

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

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

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

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

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

3.18 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

3.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2024 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

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

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия соглашений о финансировании поставщиков, заключенных Компанией.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

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

В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (продолжение)*

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку Компания является публично подотчетной организацией, она не отвечает критериям для применения МСФО (IFRS) 19.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, касающиеся прекращения признания финансового обязательства, урегулированного посредством электронного перевода, классификации финансовых активов и раскрытия информации.

Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Контракты, ссылающиеся на электроэнергию, зависящую от природных ресурсов»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил «Контракты, ссылающиеся на электроэнергию, зависящую от природных ресурсов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7) для контрактов на покупку или продажу возобновляемой электроэнергии, имеющих определенные характеристики.

Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

Основные значения и допущения**4.1. Инвестиции в дочерние организации и совместно контролируемые предприятия**

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют признаки обесценения инвестиций в дочерние организации и совместно контролируемые предприятия.

4.2. Оценка справедливой стоимости основных средств Компании

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости, представляющей собой их справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

На конец 2022 года Компания провела переоценку основных средств. Для оценки справедливой стоимости основных средств Компанией были привлечены независимые профессиональные оценщики.

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

Основные средства Компании представлены в основном специализированными активами и при определении их справедливой стоимости используются исходные данные, относящиеся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости неспециализированных активов (офисные здания, земельные участки, транспортные средства, офисная техника, мебель и прочие неспециализированные активы), относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некоторые наблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки специализированных активов компаний Компании первоначально основывается на оценке остаточной стоимости замещения (затратный метод). В соответствии с международными стандартами оценки, при определении стоимости основных средств затратным методом для специализированных активов необходимо рассмотреть тест на экономический износ. Для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании оценщиком проводится тест на экономический износ с использованием дисконтированных будущих денежных потоков в рамках доходного метода. При этом, если стоимость специализированного актива, определённая на основе затратного метода меньше доходного метода, необходимо сделать корректировку на экономический износ.

Справедливая стоимость активов определяется как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала. Руководство определило в Компании одно подразделение, генерирующее денежные потоки (ПГ ДП) – ПГ ДП Транспортировка нефти. Прогнозирование денежных потоков Компании основывается на прогнозах грузооборота нефти согласно заявкам грузоотправителей и на ожидаемых

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)****4.2. Оценка справедливой стоимости основных средств Компании (продолжение)**

будущих тарифах на транспортировку нефти. Денежные потоки в постпрогнозном периоде определяются на основе экстраполяции прогнозных данных с применением долгосрочного темпа роста.

В ходе проведенной в 2022 году независимой оценки полученные результаты по доходному методу ПГДП Транспортировка нефти были ниже показателей, определённых по остаточной стоимости замещения и, следовательно, была сделана корректировка на экономический износ.

По результатам независимой оценки 2022 года балансовая стоимость основных средств Компании (за исключением технологической нефти) увеличилась на 112.070.868 тысяч тенге, в том числе нетто-дооценка через резерв по переоценке активов составила 124.669.031 тысячу тенге, а нетто-уценка через прибыли и убытки была признана в размере 12.598.163 тысячи тенге.

Согласно анализу справедливой стоимости активов Компании (ПГДП Транспортировка нефти) с использованием дисконтированных будущих денежных потоков на 31 декабря 2023 года, Компания признала уменьшение балансовой стоимости основных средств Компании (за исключением технологической нефти) на 12.179.036 тысяч тенге, в том числе через резерв по переоценке активов на 7.638.849 тысяч тенге и через прибыли и убытки на 4.540.187 тысяч тенге (*Примечание 5*). Данное уменьшение справедливой стоимости активов ПГДП было связано со снижением прогнозного объема грузооборота нефти и изменением ставки дисконтирования (WACC).

На конец 2024 года Компания провела анализ справедливой стоимости основных средств и определила, что нет существенных отличий балансовой стоимости основных средств Компании (за исключением технологической нефти) от той, которая была бы определена с использованием их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Основные допущения, использованные для оценки справедливой стоимости ПГДП по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Ставка дисконтирования (WACC)	16,96%	17,43%
Долгосрочный темп роста	4%	4%

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

<i>В миллионах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств
Ставка дисконтирования	-0,5%	25.050
	+0,5%	(23.152)
Долгосрочный темп роста	-0,5%	(15.761)
	+0,5%	17.026

В течение 2024 и 2023 годов не было никаких переводов между Уровнем 2 и Уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости основных средств, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 1.

При этом, в течение 2024 года Компания признала уменьшение справедливой стоимости по отдельным основным средствам на общую сумму 368.462 тысяч тенге (в 2023 году: 979.515 тысяч тенге, в том числе через резерв переоценки - 788.922 тысяч тенге и через прибыли и убытки - 190.593 тысяч тенге (*Примечание 5*)).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Основные значения и допущения (продолжение)****4.3. Переоценка технологической нефти**

Переоценка технологической нефти проводится на каждую отчётную дату ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть Компании переоценивалась на каждую отчётную дату промежуточных периодов, а также по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

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

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, на 31 декабря 2024 года справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 85.863 тенге за тонну (на 31 декабря 2023 года: 84.524 тенге за тонну).

Прочий совокупный доход от изменения справедливой стоимости технологической нефти в течение 2024 года составил 3.628.263 тысячи тенге (за 2023 год: 1.262.334 тысячи тенге). Кроме того, за 2024 год был признан прочий совокупный доход от дооценки излишков нефти в сумме 2.468.218 тысяч тенге (2023 год: 3.980.489 тысяч тенге), а также убыток от списания нефти в размере 22.049 тысяч тенге (за 2023 год: 7.717 тысяч тенге). В результате, за 2024 год прочий совокупный доход от переоценки технологической нефти составил 6.096.481 тысячи тенге (за 2023 год: 5.242.823 тысячи тенге) (*Примечание 5*).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2024 года составил 2.738 тысяч тонн (31 декабря 2023 года: 2.710 тысяч тонн). По результатам инвентаризации нефти, проведенной на конец 2024 года, были признаны излишки в количестве 28.746 тонн (за 2023 год: 47.093 тонн).

4.4. Срок полезной службы основных средств

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

4.5. Договоры финансовой гарантии

В течение 2024 года Компания признала обязательство по договору финансовой гарантии (*Примечание 8*) по справедливой стоимости. Справедливая стоимость договора финансовой гарантии была определена по дисконтированной стоимости (исходя из средневзвешенных рыночных ставок вознаграждений по долгосрочным банковским займам) обеспеченного обязательства с применением среднерыночной ставки вознаграждения за риски банков второго уровня в размере 2,75%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)****4.6. Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель**

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

<i>В процентном выражении</i>	2024 год	2023 год
Ставка дисконтирования	9,99%	8,77%
Ставка инфляции	5,34%	4,75%
Срок исполнения обязательства	16 лет	11 лет

На 31 декабря 2024 года Компания повторно пересмотрела свои оценки по обязательству по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. При этом, учитывая что Компания проводит регулярную диагностику и поддерживает свои производственные объекты, периодически модернизируя и реконструируя их, что приводит к регулярному продлению срока их фактической эксплуатации, а также принимая во внимание прогнозы добычи и распределения нефти в Республике Казахстан, срок исполнения обязательств была увеличен до конца 2040 года (на 31 декабря 2023 года: до конца 2034 года).

В качестве расчётной ставки дисконтирования Компания использует безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 37.405.274 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 45.648.971 тысяч тенге) (Примечание 24) и включают соответствующие резервы по нефтепроводам, нефтеперекачивающим станциям (НПС) и полигонам.

Резервы по нефтепроводам

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

Резервы по НПС

В соответствии изменениями, внесенными в Экологический Кодекс Республики Казахстан, после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы (собственники) объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

В рамках ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, должны быть проведены работы по приведению земельных участков в состояние, обеспечивающее безопасность и (или) здоровья людей, охрану окружающей среды и пригодное для их дальнейшего использования по целевому назначению, в порядке, предусмотренном земельным законодательством Республики Казахстан. Согласно Экологическому Кодексу Республики Казахстан объекты Компаний относятся ко II категории, оказывающих умеренное негативное воздействие на окружающую среду. Соответственно, Компанией в 2022 году был создан резерв по выводу из эксплуатации и рекультивации земель НПС.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)****4.6. Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)***Резервы по полигонам*

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

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства.

Кроме того, неопределённости в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в альтернативах, методах ликвидации, восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2024 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	2.731.457 (2.532.210)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(2.651.527) 2.842.617

4.7. Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам

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

На 31 декабря 2024 и 2023 годов данные резервы сформированы в сумме 53.258 тысяч тенге (*Примечание 10*).

4.8. Резервы по финансовым активам

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

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

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

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Основные значения и допущения (продолжение)****4.8. Резервы по финансовым активам (продолжение)**

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

Так, на 31 декабря 2024 и 2023 годов резервы под ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 577.798 тысяч тенге и 726.338 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 12, 16, 17*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчётности.

4.9. Резервы по налогам

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

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

4.10. Отложенные налоговые активы

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

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных отложенных налоговых активов на 31 декабря 2024 года составила 12.001.111 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 13.679.181 тысяч тенге) (*Примечание 33*).

4.11. Вознаграждения работникам

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года оценка обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам осуществлена независимым актуарием.

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

В качестве расчётной ставки дисконтирования Компания использует безрисковые ставки по государственным ценным бумагам Республики Казахстан или казначейским облигациям США (скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан), со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по вознаграждениям работникам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Основные значения и допущения (продолжение)****4.11. Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Ставка дисконтирования	11,42%	10,93%
Будущее увеличение материальной помощи	7,09%	7,15%
Будущее увеличение заработной платы	6,02%	5,63%
Процент смертности	4,32%	5,44%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2024 года составила 18,1 года (на 31 декабря 2023 года: 17,98 года).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2024 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.270.481 (1.161.936)
Будущее увеличение материальной помощи	-1% +1%	(2.351.951) 2.559.276
Будущее увеличение заработной платы	-1% +1%	(219.487) 255.316
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(208.049) 206.970

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

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины, и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2023 года	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150
Поступления	4.760	4.898	3.103.114	711.631	1.804.735	-	675.787	68.742.021	75.046.946
Выбытия	(80.983)	(298.912)	(8.520)	(1.233.742)	(129.139)	(7.717)	(204.101)	(12.429)	(1.975.543)
Поступления в отношении резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель <i>(Примечание 24)</i>	-	36.142	-	-	-	-	-	-	36.142
Дооценка (резерв по переоценке активов) <i>(Примечание 4.3)</i>	-	-	-	-	-	5.242.823	-	-	5.242.823
Переведено в запасы	-	(1.268.199)	(92.658)	(3.903)	(78.495)	-	(907)	(125.100)	(1.569.262)
Переведено с незавершённого строительства	663	3.886.503	1.412	8.104.278	12.880.896	-	532.078	(25.405.830)	-
Перемещения и переводы	-	(1.197.382)	(80.749)	(38.990)	(393.107)	-	(1.291)	1.711.519	-
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	9.942.276	289.887.660	23.308.033	101.705.217	161.273.592	229.023.588	12.073.360	69.144.530	896.358.256
Поступления	-	-	2.964.387	119.298	2.395.419	-	810.742	47.195.887	53.485.733
Выбытия	-	(57.833)	(6.500)	(202.299)	(496.900)	(22.049)	(509.413)	(12.382)	(1.307.376)
Поступления в отношении резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель <i>(Примечание 24)</i>	-	54.820	-	189.057	-	-	-	-	243.877
Дооценка (резерв по переоценке активов) <i>(Примечание 4.3)</i>	-	-	-	-	-	6.096.481	-	-	6.096.481
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	16.231	-	-	6.037	-	-	-	-	22.268
Переведено в запасы	-	(157.283)	(212.826)	(26.313)	(472.395)	-	(12.015)	(15.481)	(896.313)
Переведено с незавершённого строительства	-	4.311.262	12.728	5.149.755	14.677.491	-	262.272	(24.413.508)	-
Перемещения и переводы	-	-	(483)	-	11.271	-	(27.612)	16.824	-
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	9.958.507	294.038.626	26.065.339	106.940.752	177.388.478	235.098.020	12.597.334	91.915.870	954.002.926

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины, переда- точные устройства и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2023 года	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Износ	-	(21.324.798)	(4.546.069)	(5.965.447)	(23.381.300)	-	(3.855.824)	-	(59.073.438)
Выбытия	15.852	260.986	8.416	329.147	103.819	5.786	203.279	-	927.285
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(2.218.829)	(4.049)	(458.202)	(557.030)	-	(5.484)	(1.487.186)	(4.730.780)
Обесценение (резерв по переоценке активов)	(15.852)	(4.428.420)	(1.257)	(1.652.428)	(2.136.247)	(5.786)	(124.201)	(63.580)	(8.427.771)
Переведено в запасы	-	802.227	75.210	1.468	60.966	-	830	-	940.701
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 года	-	(26.908.834)	(4.467.749)	(7.745.462)	(25.909.792)	-	(3.781.400)	(1.550.766)	(70.364.003)
Износ	-	(21.058.743)	(3.531.847)	(6.145.803)	(18.865.941)	-	(2.711.069)	-	(52.313.403)
Выбытия	-	57.834	5.084	138.144	495.699	18.044	507.285	8.457	1.230.547
Обесценение (через прибыли и убытки)	(3.413)	(32.857)	(27.670)	(4.937)	(28.030)	-	(351)	(271.204)	(368.462)
Обесценение (резерв по переоценке активов)	(12.818)	(5)	(2.032)	(6.889)	(5.403)	(18.044)	(6)	(15.938)	(61.135)
Переведено в запасы	-	153.043	212.400	24.760	465.273	-	11.266	69	866.811
Переведено с незавершенного строительства	-	(65.550)	-	(46.666)	(122.273)	-	(1.847)	236.336	-
Перемещения и переводы	-	-	483	-	(730)	-	247	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2024 года	(16.231)	(47.855.112)	(7.811.331)	(13.786.853)	(43.971.197)	-	(5.975.875)	(1.593.046)	(121.009.645)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины, переда- точные устройства и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2024 года									
Валовая балансовая стоимость	9.958.507	294.038.626	26.065.339	106.940.752	177.388.478	235.098.020	12.597.334	91.915.870	954.002.926
Накопленный износ и обесценение	(16.231)	(47.855.112)	(7.811.331)	(13.786.853)	(43.971.197)	-	(5.975.875)	(1.593.046)	(121.009.645)
Балансовая стоимость	9.942.276	246.183.514	18.254.008	93.153.899	133.417.281	235.098.020	6.621.459	90.322.824	832.993.281
По состоянию на 31 декабря 2023 года									
Валовая балансовая стоимость	9.942.276	289.887.660	23.308.033	101.705.217	161.273.592	229.023.588	12.073.360	69.144.530	896.358.256
Накопленный износ и обесценение	-	(26.908.834)	(4.467.749)	(7.745.462)	(25.909.792)	-	(3.781.400)	(1.550.766)	(70.364.003)
Балансовая стоимость	9.942.276	262.978.826	18.840.284	93.959.755	135.363.800	229.023.588	8.291.960	67.593.764	825.994.253

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооруже- ния	Машины, переда- точные устройства и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2024 года	1.022.371	172.755.571	15.439.006	66.117.191	98.546.751	30.270.422	3.209.367	91.539.273	478.899.952
На 31 декабря 2023 года	1.022.371	184.615.872	14.643.425	68.278.695	92.768.269	30.270.422	3.356.828	69.153.999	464.109.881

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов незавершенное строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но еще используемых основных средств, составила 3.332 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1.977 тысяч тенге);
- Незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 468.743 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1.763.907 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, сумма износа, включенного в стоимость незавершенного строительства, составила 20.015 тысяч тенге (за 2023 год: 22.037 тысяч тенге).

В рамках договора о строительстве подводящего нефтепровода в течение 2024 года был получен на безвозмездной основе и принят в эксплуатацию подводящий нефтепровод на сумму 824.757 тысяч тенге (Примечание 22).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	69.072	363.070	313.573	159.903	905.618
Поступления (Примечание 21)	684	7.514.228	130.734	-	7.645.646
Выбытия	-	-	(135.330)	(114.694)	(250.024)
Модификация договора (Примечание 21)	-	283.158	72.159	4.210	359.527
Амортизация	(2.260)	(1.739.267)	(154.516)	(41.957)	(1.938.000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	67.496	6.421.189	226.620	7.462	6.722.767
Поступления (Примечание 21)	-	-	739.457	851.313	1.590.770
Выбытия	-	(397.450)	(17.202)	-	(414.652)
Модификация договора (Примечание 21)	-	(432.902)	3.572	-	(429.330)
Амортизация	(2.056)	(1.522.262)	(212.824)	(7.462)	(1.744.604)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	65.440	4.068.575	739.623	851.313	5.724.951

Поступления за 2024 и 2023 годы связаны с заключением долгосрочных договоров аренды.

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

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Незавершённые капитальные затраты и прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2023 года	400.388	553.345	193.987	1.147.720
Поступления	8.206	15.726	149.195	173.127
Переведено из незавершённых капитальных затрат	38.858	105.950	(144.808)	–
Амортизация	(160.048)	(186.505)	(3.705)	(350.258)
Выбытия	(21.702)	(103.005)	(3)	(124.710)
Накопленный износ по выбытиям	17.701	103.005	2	120.708
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	283.403	488.516	194.668	966.587
Поступления	400.706	18.589	76.548	495.843
Переведено из незавершённых капитальных затрат	–	63.327	(63.327)	–
Амортизация	(127.316)	(197.130)	(6.283)	(330.729)
Выбытия	(8.264)	(145.373)	–	(153.637)
Накопленный износ по выбытиям	8.264	145.373	–	153.637
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	556.793	373.302	201.606	1.131.701
По состоянию на 31 декабря 2024 года				
Первоначальная стоимость	1.759.038	4.741.874	246.108	6.747.020
Накопленная амортизация и обесценение	(1.202.245)	(4.368.572)	(44.502)	(5.615.319)
Остаточная стоимость	556.793	373.302	201.606	1.131.701
По состоянию на 31 декабря 2023 года				
Первоначальная стоимость	1.366.596	4.805.331	232.888	6.404.815
Накопленная амортизация и обесценение	(1.083.193)	(4.316.815)	(38.220)	(5.438.228)
Остаточная стоимость	283.403	488.516	194.668	966.587

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Магистральный Водовод	73.254.596	71.285.514
БНТ	9.182.546	9.182.546
RTL	2.820.886	2.820.886
Итого	85.258.028	83.288.946

Движение инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
На 1 января	83.288.946	82.171.788
Обязательства по финансовой гарантии	1.969.082	–
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода (Примечание 34)	–	1.900.000
Обесценение инвестиций	–	(782.842)
На 31 декабря	85.258.028	83.288.946

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В течение 2024 года РТЛ выплатил Компании дивиденды по итогам деятельности за 2023 год в размере 4.500 тысяч долларов США (по курсу на дату объявления: 2.156.535 тысяч тенге, по курсу на дату получения: 2.193.165 тысяч тенге) (Примечание 34).

В течение 2023 года РТЛ выплатил Компании дивиденды по итогам деятельности за 2022 год в размере 1.754 тысяч долларов США (по курсу на дату объявления: 780.600 тысяч тенге, по курсу на дату получения: 794.790 тысяч тенге) (Примечание 34).

10 июня 2024 года Магистральным Водоводом был заключен кредитный договор с Евразийским Банком Развития о предоставлении кредитной линии в размере 21.000.000 тысяч тенге с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату определения процентной ставки, минус 2% (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев), срок кредита – 108 месяцев с даты выдачи займа. Льготный период по выплате основного долга и вознаграждений составляет 30 месяцев с даты выдачи транша. Целью кредитной линии является рефинансирование задолженности Магистрального Водовода в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана». Гарантом обеспечения исполнения обязательств Магистрального Водовода по привлеченному займу выступила Компания. Компания признала финансовую гарантию по справедливой стоимости, которая составила 1.969.082 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость финансовой гарантии составляет 1.836.417 тысяч тенге.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены инвестициями в ККТ в сумме 6.500.000 тысяч тенге и в Мунайтас в сумме 6.004.945 тысяч тенге.

В течение 2024 года ККТ и Мунайтас выплатили Компании дивиденды по итогам деятельности за 2023 год в размере 8.000.000 тысяч тенге и 1.564.571 тысяча тенге, соответственно (2023 год: 2.500.000 тысяч тенге и 1.460.351 тысяч тенге) (Примечание 34).

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	2.883.624	1.345.029
Минус: резерв по обесценению	(53.258)	(53.258)
Итого	2.830.366	1.291.771

11. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасные части	2.744.932	2.915.006
Товары	1.086.961	1.599.757
Топливо	1.391.430	1.298.750
Спецодежда	503.617	859.947
Строительные материалы	438.090	431.647
Химические реагенты	143.675	126.936
Прочие	230.686	181.011
Итого	6.539.391	7.413.054

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ****Прочая долгосрочная дебиторская задолженность**

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	721.169	848.669
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(30.149)	(127.621)
Итого	691.020	721.048

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
На 1 января	127.621	77.818
(Восстановление)/начисление за год, нетто (<i>Примечание 28</i>)	(97.472)	49.803
На 31 декабря	30.149	127.621

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 34</i>)	3.265.235	2.742.726
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.219.061	1.814.483
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	548.325	506.829
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(524.010)	(576.462)
Итого	4.508.611	4.487.576

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
На 1 января	576.462	779.056
(Восстановление)/начисление за год, нетто, нетто (<i>Примечание 28</i>)	(52.452)	3.406
Списание дебиторской задолженности	-	(206.000)
На 31 декабря	524.010	576.462

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В тенге	4.500.410	3.605.367
В российских рублях	8.201	882.209
Итого	4.508.611	4.487.576

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого
	Текущие	Просрочка платежей				
		Менее 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Более 91 дня	
На 31 декабря 2024 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,75%	0,01%	0,13%	0,04%	88,69%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5.152.331	13.858	1.554	4.851	581.196	5.753.790
Ожидаемые кредитные убытки	(38.670)	(2)	(2)	(2)	(515.483)	(554.159)
Итого	5.113.661	13.856	1.552	4.849	65.713	5.199.631

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

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы третьим сторонам	54.601	302.237
Авансы связанным сторонам (Примечание 34)	1.017	1.024
	55.618	303.261
Минус: обесценение	(638)	(638)
Итого	54.980	302.623

14. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к возмещению	2.028.889	1.480.802
Налог на имущество	289.622	336.741
Налог у источника выплаты	25.834	28.152
Предоплата по прочим налогам	7.296	8.832
Итого	2.351.641	1.854.527

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие оборотные нефинансовые активы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	6.001.971	5.224.762
Предоплата по страхованию	242.808	229.031
Расходы будущих периодов	234.056	–
Прочие	–	22.729
Итого	6.478.835	5.476.522

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ*Внеоборотные активы*

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	412.745	719.698
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(582)	(1.610)
Итого	412.163	718.088

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочные банковские вклады представлены ограниченными в использовании вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых и сроком погашения до 2028 года и 2030 года, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

Оборотные активы

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие оборотные финансовые активы		
Ноты Национального Банка (Примечание 34)	20.170.104	20.040.556
Облигации Самрук Казына (Примечание 34)	10.018.063	–
Задолженность работников	5.610	13.684
Инвестиции в облигации	–	646.608
Прочие	2.106	2.111
Итого	30.195.883	20.702.959

Инвестиции в облигации

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – облигации DSFK), оплатив приобретение средствами, размещёнными в АО «РБК банк». Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. В обеспечение данных облигаций Компании была предоставлена финансовая гарантия на сумму 1.379.913 тысяч тенге со сроком ее истребования по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. На конец 2017 года Компанией было признано обесценение на негарантированную сумму облигаций в размере 3.639.607 тысяч тенге.

В течение 2024 года Компанией получено возмещение по финансовой гарантии в размере 1.379.913 тысяч тенге в счет выкупа у Компании облигаций в количестве 1.379.913 тысяч штук, а также эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций на сумму 23.490 тысяч тенге (в течение 2023 года обратный выкуп был осуществлен на сумму 104.147 тысяч тенге). При этом Компанией был признан доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 756.795 тысяч тенге (Примечание 31) (за 2023 год расходы от пересмотра справедливой стоимости составили 58.893 тысячи тенге) (Примечание 32).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	42.625.063	25.551.159
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	13.145.153	6.290.971
Срочные вклады в банках, выраженные в рублях	1.800.779	–
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	5.000	35.830
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	26.506	28.266
Сделки обратного репо	–	20.040.806
Прочие текущие счета в банках	9.494	11.685
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(23.057)	(20.645)
Итого	57.588.938	51.938.072

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 14,90% до 15,05% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 15,35% до 15,80% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись в размере от 3,00% до 4,00% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 2,50% до 3,00% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в рублях, проценты начислялись в размере 5,00% годовых (на 31 декабря 2023 года: отсутствовал данный инструмент);
- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 7% до 12,50% годовых (на 31 декабря 2023 года: 7% до 13% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в рублях, проценты не начислялись.

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2016 году Компания, на основании обращения миноритарного акционера и последующего решения Совета директоров, осуществила выкуп размещенных простых акций в количестве 7.500 штук на общую сумму 9.549 тысяч тенге.

Резерв по переоценке активов

На 31 декабря 2024 года резерв по переоценке активов Компании составил 308.831.396 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 319.936.940 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано, в основном, с переоценкой технологической нефти (*Примечание 4.3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 24*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 33*), а также амортизацией указанного резерва за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Прочие резервы капитала**

На 31 декабря 2024 года прочие резервы капитала составили прибыль в размере 1.208.145 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: прибыль в размере 1.246.570 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 39.511 тысяч тенге (*Примечание 19*), налоговый эффект которого составляет 1.086 тысяч тенге (*Примечание 33*). За 2023 год актуарные прибыли от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 1.472.627 тысячи тенге (*Примечание 19*), налоговый эффект которого составил 40.473 тысяч тенге (*Примечание 33*).

Нераспределенная прибыль*Дивиденды*

В течение 2024 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 23 мая 2024 года, по итогам деятельности за 2023 год начислила дивиденды в размере 25.000.826 тысяч тенге (из расчёта 65 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 22.501.182 тысячи тенге (*Примечание 34*) и миноритарным акционерам – 2.499.644 тысячи тенге.

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

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Компании	39.781.184	18.041.900
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	103	47

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активы	1.049.264.734	1.024.804.598
Минус: нематериальные активы (<i>Примечание 7</i>)	(1.131.701)	(966.587)
Минус: итоговые обязательства	(248.406.373)	(250.668.161)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	799.726.660	773.169.850
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.079	2.010

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	19.273.666	18.030.139
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.342.924	1.181.930
Итого	20.616.590	19.212.069

Движение обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
на 1 января	19.212.069	19.125.135
Чистые процентные расходы (Примечание 32)	2.024.172	1.938.827
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 27,28)	733.732	702.937
Актuarные убытки/(прибыли) через прочий совокупный доход	39.511	(1.472.627)
Актuarные (прибыли)/убытки через прибыли и убытки (Примечание 29,30)	(7.588)	96.799
Вознаграждения выплаченные	(1.385.306)	(1.179.002)
на 31 декабря	20.616.590	19.212.069

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	22.259.194	17.535.818
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 34)	1.597.267	1.301.243
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.324.186	1.901.113
Итого	25.180.647	20.738.174

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 15.528.146 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 10.894.355 тысяч тенге).

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В тенге	25.145.275	20.703.228
В долларах США	24.083	28.698
В российских рублях	11.289	6.248
Итого	25.180.647	20.738.174

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть обязательств	4.458.848	5.097.201
Краткосрочная часть обязательств	2.509.776	2.416.764
Итого	6.968.624	7.513.965

Изменения в текущей стоимости обязательств за годы, закончившейся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
На 1 января	7.513.965	1.128.597
Поступления за год (<i>Примечание 6</i>)	1.590.770	7.645.646
Выплаты за год	(2.494.921)	(2.377.279)
Амортизация дисконта по обязательствам (<i>Примечание 32</i>)	1.292.459	1.012.608
Модификация (<i>Примечание 6</i>)	(429.330)	359.527
Выбытия	(504.319)	(255.134)
На 31 декабря	6.968.624	7.513.965

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отдельном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Амортизация активов в форме права пользования (<i>Примечание 6</i>)	1.744.604	1.938.000
Амортизация дисконта по обязательствам (<i>Примечание 32</i>)	1.292.459	1.012.608
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (<i>Примечание 27</i>)	43.136	104.837
Итого	3.080.199	3.055.445

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 34</i>)	824.757	–
Доходы будущих периодов от третьих сторон	25.526	27.462
Итого	850.283	27.462

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 34</i>)	15.747.602	18.196.317
Авансы, полученные от третьих сторон	8.686.125	9.271.270
Прочие обязательства по договорам с покупателями	1.981	2.026
Итого	24.435.708	27.469.613

Доходы будущих периодов Компании от связанных сторон связаны с получением в течение 2024 года от потребителя услуг на безвозмездной основе используемые им участки трубопроводов на сумму 824.757 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

Компания признала стоимость указанных активов как неденежное возмещение услуг Компании и признала обязательства по договорам и основные средства на вышеуказанные суммы.

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчетном периоде Компания была признана выручка в сумме 25.333.724 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (2023 год: 20.931.656 тысяч тенге).

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Индивидуальный подоходный налог	770.973	612.898
Социальный налог	626.297	486.648
НДС к уплате	7.935	6.530
Налог на имущество	3.537	591
Прочие налоги	24.886	23.307
Итого	1.433.628	1.129.974

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

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
На 1 января	45.648.971	40.664.979
Начисление за счет актива	243.877	36.142
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(8.939.643)	1.943.919
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 29)	(3.067.495)	(631.171)
Сторнировано за счет прибылей и убытков (Примечание 29)	(582.223)	(355.950)
Амортизация дисконта (Примечание 32)	4.101.787	3.991.052
На 31 декабря	37.405.274	45.648.971

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Резерв по отпускам и прочие вознаграждения работникам	10.494.711	10.625.084
Заработная плата работников	4.774.664	4.489.387
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	445.760	376.867
Прочие начисления	338.688	225.409
	16.053.823	15.716.747
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 34)	9.063.805	7.401.666
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.724.897	5.505.172
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	1.278.451	1.138.251
Прочие краткосрочные резервы	16	16
	15.067.169	14.045.105
Итого	31.120.992	29.761.852

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ВЫРУЧКА**

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Транспортировка сырой нефти	225.295.318	210.709.921
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	31.906.626	27.477.354
Плата за недопоставленные объёмы нефти	279.539	1.782.665
Услуги транспортной экспедиции нефти	956.201	852.449
Услуги по хранению нефти	187.349	136.985
Прочее	35.538	28.861
Итого выручка по договорам с покупателями	258.660.571	240.988.235
Географические регионы*		
Казахстан	225.968.710	210.651.556
Россия	29.781.423	28.362.398
Узбекистан	2.910.438	1.974.281
Итого выручка по договорам с покупателями	258.660.571	240.988.235
Сроки признания выручки		
В определённый момент времени	226.753.945	213.510.881
В течение периода времени	31.906.626	27.477.354
Итого выручка по договорам с покупателями	258.660.571	240.988.235

* Информация о выручке в таблице выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 51.898.355 тысяч тенге, 35.544.978 тысяч тенге, 19.796.109 тысяч тенге, 16.775.996 тысяч тенге и 13.789.845 тысяч тенге (за 2023 год: 57.442.513 тысяч тенге, 32.323.325 тысячи тенге, 14.381.836 тысяч тенге, 11.380.991 тысячу тенге и 9.001.453 тысяч тенге, соответственно).

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	98.946.123	88.533.758
Износ и амортизация	53.396.049	60.154.273
Услуги по охране	12.694.162	12.204.378
Ремонт и техобслуживание	11.375.716	9.076.085
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	10.416.584	10.444.731
Топливо и материалы	8.939.084	7.081.174
Электроэнергия	8.200.205	6.636.645
Питание и проживание	3.108.809	2.533.683
Затраты на газ	1.779.821	1.483.632
Охрана окружающей среды	1.139.754	918.032
Командировочные расходы	963.588	905.943
Охрана труда и техника безопасности	957.472	833.821
Страхование	922.729	831.431
Услуги аутстаффинга	774.778	686.021
Работы и услуги производственного характера	755.592	638.849
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	692.221	664.055
Диагностика производственных активов	572.050	518.213
Услуги связи	341.261	339.799
Расходы на социальную сферу	272.703	356.448
Аренда активов с низкой стоимостью (Примечание 21)	43.136	104.837
Услуги авиапатрулирования	21.891	140.319
Прочее	832.714	944.063
Итого	217.146.442	206.030.190

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	8.259.619	8.071.229
Износ и амортизация	972.672	1.185.386
Ремонт и техобслуживание	449.128	490.832
Обслуживание офиса	352.579	353.063
Услуги аутстаффинга	275.607	258.826
Аудиторские, консультационные и профессиональные услуги	179.099	155.914
Расходы по списанию НДС к возмещению	175.417	228.373
Командировочные расходы	171.708	148.511
Налоги, помимо подоходного налога	164.235	253.770
Расходы по социальной сфере	158.980	284.117
Информационное обеспечение	149.052	136.719
Услуги связи	83.869	79.464
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	41.511	38.882
Услуги банка	38.961	40.888
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 12)	(149.924)	53.209
Прочее	794.344	552.982
Итого	12.116.857	12.332.165

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доход от пересмотра оценок и сторнирование обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 24)	3.649.718	987.121
Доход от штрафов и пени	1.055.632	521.011
Доход от выбытия активов в форме права пользования	89.667	–
Доход от оприходования запасов	53.654	2.769
Страховые выплаты	37.133	17.261
Актуарные прибыли (Примечание 19)	7.588	–
Прочие доходы	21.945	13.865
Итого	4.915.337	1.542.027

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы при ликвидации аварий	332.803	4.607
Убыток от ликвидации бездействующих производственных объектов	196.823	183.739
Убыток от выбытия основных средств, нетто	71.668	70.388
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	6	661.271
Актуарные убытки (Примечание 19)	–	96.799
Прочие расходы	486	5.294
Итого	601.786	1.022.098

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Процентный доход по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо	7.032.373	7.762.796
Вознаграждения по нотам Национального Банка (Примечание 34)	2.110.125	1.246.532
Вознаграждения по облигациям Самрук-Казына (Примечание 34)	19.792	–
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 16)	756.795	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	156.744	171.811
Прочие финансовые доходы	132.665	783
Итого	10.208.494	9.181.922

32. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Затраты по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	4.101.787	3.991.052
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 19)	2.024.172	1.938.827
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 21)	1.292.459	1.012.608
Расход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 16)	–	58.893
Прочие финансовые расходы	3.718	6.657
Итого	7.422.136	7.008.037

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по текущему подоходному налогу	13.759.001	13.893.877
Экономия по отложенному подоходному налогу	(4.778.319)	(6.903.757)
Корректировки прошлых лет	(66.376)	306.483
Подходный налог	8.914.306	7.296.603

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2024 и 2023 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	48.695.490	25.338.503
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	9.739.098	5.067.701
Корректировки прошлых лет	(66.376)	306.483
Обесценение инвестиции в дочернюю организацию	–	156.568
Прибыль контролируемых иностранных компаний	885.615	960.360
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	474.472	472.445
Доходы по Нотам НБ РК	(422.025)	(249.306)
Доход от излишков технологической нефти	493.644	842.396
Невычитаемые (доходы)/расходы от выбытия основных средств	(12.176)	68.135
Дивиденды полученные	(2.344.221)	(948.190)
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	(128.441)	(4.324)
Прочие невычитаемые расходы	294.717	624.335
Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о совокупном доходе	8.914.306	7.296.603

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

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

Руководство Компании провело анализ и определило, что под определение КИК подпадают следующие компании Группы: БНТ, РТЛ и БМП. В этой связи Компания, как материнская компания Группы, включила в свой налогооблагаемый доход за 2023 и 2024 годы прибыль отдельных компаний БНТ, РТЛ и БМП.

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

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчётов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчётности, на 31 декабря 2024 и 2023 годов включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	1 января 2023 года
Отложенные налоговые активы									
Вознаграждения работникам и другие начисленные обязательства в отношении работников	2.665.576	11.441	1.086	-	2.653.049	326.909	(40.473)	-	2.366.613
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель и прочие резервы	7.481.059	90.413	(1.787.929)	48.777	9.129.798	608.014	388.784	-	8.133.000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	115.593	(29.731)	-	-	145.324	(31.755)	-	-	177.079
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.780	-	-	-	10.780	-	-	-	10.780
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	5.751	3.572	-	-	2.179	939	-	-	1.240
Обязательства по договорам с покупателями, связанные стороны	164.951	164.951	-	-	-	-	-	-	-
Налоги к уплате	130.921	(20.054)	-	-	150.975	(15.742)	-	-	166.717
Обязательства по аренде	1.340.883	(349.756)	-	232.288	1.458.351	(392.473)	-	1.665.148	185.676
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	85.597	(31.349)	-	-	116.946	(34.362)	-	-	151.308
Переоценка инвестиций в облигации	-	(11.779)	-	-	11.779	11.779	-	-	-
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(12.001.111)	-	-	1.678.070	(13.679.181)	-	-	(2.486.768)	(11.192.413)
Отложенные налоговые активы	-	(172.292)	(1.786.843)	1.959.135	-	473.309	348.311	(821.620)	-
Отложенные налоговые обязательства									
Активы в форме права пользования	(1.144.991)	431.851	-	(232.288)	(1.344.554)	501.718	-	(1.665.148)	(181.124)
Основные средства	(108.237.794)	4.518.760	(1.207.069)	(48.777)	(111.500.708)	5.928.730	636.990	-	(118.066.428)
Плюс: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	12.001.111	-	-	(1.678.070)	13.679.181	-	-	2.486.768	11.192.413
Отложенные налоговые обязательства	(97.381.674)	4.950.611	(1.207.069)	(1.959.135)	(99.166.081)	6.430.448	636.990	821.620	(107.055.139)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(97.381.674)	4.778.319	(2.993.912)	-	(99.166.081)	6.903.757	985.301	-	(107.055.139)

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

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

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

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		2.009.454	1.811.110
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		1.090.428	787.960
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		165.353	143.656
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	12	3.265.235	2.742.726
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(1.454)	(6.005)
Итого		3.263.781	2.736.721

Денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные финансовые активы от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Срочные вклады в АО «Казпочта»		21.200.438	5.910.905
Ноты Национального Банка	16	20.170.104	20.040.556
Облигации Самрук-Казына	16	10.018.063	–
Итого		51.388.605	20.040.556

Ноты Национального Банка

В 2023 году Компания начала инвестирование свободных денежных средств в такие финансовые инструменты, как краткосрочные Ноты Национального Банка Республики Казахстан, в 2024 году – в краткосрочные облигации Самрук-Казына.

Срочные вклады в АО «Казпочта»

По состоянию на 31 декабря 2024 года срочные вклады до трёх месяцев, были размещены в тенге и в долларах США с процентной ставкой 15% годовых и 2,5% до 4% годовых, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2023 года в долларах США с процентной ставкой 2,5% годовых).

Облигации Самрук-Казына

По состоянию на 31 декабря 2024 года Облигации Самрук-Казына представлены купонными облигациями с плавающей процентной ставкой в размере среднего значения базовых ставок Национального банка Республики Казахстан в течение купонного периода, за вычетом фиксированной маржи в размере 1%. По состоянию на 31 декабря 2024 года купонная ставка вознаграждения и эффективная процентная ставка Облигаций Самрук-Казына равны 14,25%, срок погашения - 90 дней.

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

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Самрук-Казына		1.017	1.024
Итого авансы, выданные связанным сторонам	13	1.017	1.024

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.262.527	1.072.295
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына		334.740	223.734
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		-	5.214
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	20	1.597.267	1.301.243

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		15.567.768	17.988.087
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		179.834	208.230
Доходы будущих периодов от связанных сторон		824.757	-
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	22	16.572.359	18.196.317

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		9.063.805	7.401.666
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	25	9.063.805	7.401.666
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		22.679	67.453
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		22.679	67.453
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		9.086.484	7.469.119

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	137.609.947	126.550.500
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	16.575.720	15.944.023
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	13.063.220	10.109.171
Выручка от основной деятельности от дочерней организации Компании	1.169.163	914.542
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	20.131	15.192
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	1.190	97.606
Прочие доходы от дочерних организаций	-	47.494
Итого	168.439.371	153.678.528

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

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	10.817.831	10.270.696
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	1.970.381	1.943.068
Приобретения услуг у дочернего предприятия Компании	166.066	80.428
Приобретения основных средств и запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына	516	605
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	824.757	-
Итого	13.779.551	12.294.797

Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон			
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	9	9.564.571	3.960.351
Дивиденды, полученные от дочерней организации	8	2.156.535	780.600
Финансовые доходы от контролируемых государством сторон	31	2.110.125	1.246.532
Финансовые доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		1.144.819	-
Финансовые доходы по операциям с Самрук-Казына	31	19.792	-
Доходы от курсовой разницы от операций с предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына		1.201.025	-
Итого		16.196.867	5.987.483

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

Денежные потоки между связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки между связанными сторонами			
Поступления от погашения Нот Национального Банка		203.752.623	97.517.479
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	9	9.564.571	3.960.351
Дивиденды, полученные от дочерней организации	8	2.193.165	794.790
Вознаграждения, полученные по Нотам Национального Банка		1.980.693	1.205.693
Приобретение Нот Национального Банка		(203.752.623)	(117.517.479)
Приобретение облигаций Самрук-Казына		(10.000.000)	–
Выплата дивидендов КМГ	18	(22.501.182)	(13.500.710)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	8	–	(1.900.000)
Итого		(18.762.753)	(29.439.876)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила 707.275 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 605.563 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

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

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

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

Война на территории Украины

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

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

Мониторинг риска применения вторичных санкций

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2024 года, и по состоянию на указанную отчетную дату Компания соблюдала требования и ограничения, установленные применимыми санкциями, введенными Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами в отношении Российской Федерации (РФ), а также некоторых граждан и компаний РФ в связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года. Руководство Компании считает, что риск применения вторичных санкций в отношении Компании является низким.

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

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчетности.

Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II

Компания является косвенной дочерней организацией Самрук-Казына. Самрук-Казына имеет дочерние организации, работающие в различных юрисдикциях, в которых типовые правила Pillar II были приняты или в значительной степени приняты. Однако, поскольку Компания и ее дочерние организации работают в юрисдикциях, где типовые правила Pillar II еще не были внедрены (Казахстан, Грузия, ОАЭ), данные типовые правила не подлежат применению в Компании и ее дочерних организациях.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

Ввиду неопределённости, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчетности (*Примечания 4.6, 24*).

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

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

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

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 67.613.202 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 44.094.253 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Обязательства по инвестиционной программе

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиардов тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 58,5 миллиарда тенге.

Оспаривание тарифов Компании

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

24 октября 2023 года, по результатам рассмотрения жалобы КРЕМ, Верховный суд вынес постановление об отмене решений судов первой и второй инстанций. Разница по выручке вследствие прекращения применения ВКТ в период с 1 сентября по 31 декабря 2022 включена в утверждённый тариф на услугу Компании по перекачке нефти на внутренний рынок, который применяется с 1 сентября 2024 года (*Примечание 1*).

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и прочим финансовым активам, таким как долгосрочные банковские вклады, Ноты Национального Банка и Облигации Самрук-Казына на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года		
Эмитент/банки					
АО «КазПочта»	Казахстан	ВВВ-/Стабильный	ВВВ-/стабильный	21.200.438	5.910.905
Национальный Банк Республики Казахстан	Казахстан	Ваа1/Стабильный	Ваа2/Позитивный	20.170.104	20.040.556
АО «ForteBank»	Казахстан	ВВ/Стабильный	ВВ/стабильный	12.385.428	9.986.957
Самрук-Казына	Казахстан	ВВВ/Стабильный	–	10.018.063	–
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	Ва2 / Стабильный	Ва3/позитивный	9.971.777	8.880.420
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВВ-/Стабильный	ВВВ-/стабильный	8.034.709	7.829.093
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	ВВВ/Стабильный	ВВВ/стабильный	6.401.793	33
АО «ОТП Банк»	Россия	–	–	6.947	–
АО «АТБ»	Россия	–	–	9	2.747
АО «Казахстанский фонд устойчивости», Министерство финансов РК	Казахстан	ВВВ/Стабильный	ВВВ	–	20.040.758
КБ «Москоммерцбанк»	Россия	–	–	–	5.247
Итого				88.189.268	72.696.716

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию и менее 1 месяца	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25.180.647	–	–	–	–	25.180.647
Обязательства по аренде	–	2.821.504	2.781.507	4.248.805	3.831.870	13.683.686
Финансовая гарантия*	–	–	–	9.000.000	12.000.000	21.000.000
Прочие обязательства	445.760	–	–	–	–	445.760
Итого	25.626.407	2.821.504	2.781.507	13.248.805	15.831.870	60.310.093
На 31 декабря 2023 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20.738.174	–	–	–	–	20.738.174
Обязательства по аренде	–	2.634.220	2.566.993	5.624.208	378.990	11.204.411
Прочие обязательства	376.867	–	–	–	–	376.867
Итого	21.115.041	2.634.220	2.566.993	5.624.208	378.990	32.319.452

* Компания включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности по срокам погашения. Однако, оттоки денежных средств по финансовым гарантиям зависят от определенных событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определенные выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определенный должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долевого инструмента.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Итого
На 31 декабря 2024 года			
Активы	13.147.487	1.833.152	14.980.639
Обязательства	24.083	457.050	481.133
На 31 декабря 2023 года			
Активы	6.291.329	910.117	7.201.446
Обязательства	28.698	383.116	411.814

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2024 год		
Доллары США	+9,09% -7,34%	1.192.917 (963.258)
Российский рубль	+2,00% -22,95%	27.522 (315.816)
2023 год		
Доллары США	+14,15% -14,15%	886.162 (886.162)
Российский рубль	+28,54% -28,54%	150.406 (150.406)

Управление капиталом

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2025 года Компания осуществила реализацию КМГ излишков собственной технологической нефти в количестве 100.000 тонн на сумму 9.898.311 тысяч тенге с учетом НДС.

По состоянию на 13 марта 2025 года курс доллара США по итогам сессии на КФБ составил 495,28 тенге за 1 доллар США.