

УТВЕРЖДЕНА
Решением Общего собрания акционеров
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
(протокол заседания
от «4» мая 2021 года № 202)

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Финансовая отчётность специального назначения
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Форма № 1 - Б (баланс)	1
Форма № 2 - ОПУ	3
Форма № 3 - ДДС-П.....	5
Форма № 5 - ИК	8
Примечания	12-35

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и руководству ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность специального назначения ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.

Предмет аудита

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

- Форма №1 – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Форма №2 – отчёт о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- Форма №3 – отчёт о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся на указанную дату;
- Форма №5 – отчёт об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Примечания к финансовой информации специального назначения, которые включают основу подготовки и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности специального назначения» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – Основа подготовки финансовой отчётности специального назначения и ограничение распространения и использования

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчётности специального назначения, в котором описана основа подготовки финансовой отчётности специального назначения. Финансовая отчётность специального назначения подготовлена исключительно для целей исполнения обязательства согласно Закона о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности Республики Казахстан и размещении в депозитарии финансовой отчётности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

Следовательно, данная финансовая отчётность специального назначения может быть непригодна для иной цели. Наш вывод не содержит оговорки в отношении данного обстоятельства.

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, на которую мы выпустили отдельный аудиторский отчёт независимого аудитора, адресованный участникам и руководству Компании и датированный 1 февраля 2021 года.

Ответственность руководства за финансовую отчётность специального назначения

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности специального назначения

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- 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 учётной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности специального назначения или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности специального назначения в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность специального назначения лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

PricewaterhouseCoopers LLP

5 февраля 2021 года

Алматы, Казахстан

Утверждено:

Дана Инкарбекова

Дана Инкарбекова

Управляющий директор
ТОО «Прайсуотерхаус Куперс»

(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Бауржан Бурханбеков

Бауржан Бурханбеков

Аудитор-исполнитель (Квалификационное
свидетельство аудитора Республики
Казахстан №0000586
от 30 октября 2006 года)

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Сведения о реорганизации: нет
Вид деятельности организации: Строительство и эксплуатация нефтепровода
Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
Форма отчётности: Отдельная
Форма собственности: Частная
Среднегодовая численность работников: 195 чел.
Субъект предпринимательства: крупного
Юридический адрес организации: г. Алматы, пр. Абая, 109 В

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	49,186,084	31,937,129
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	011	–	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	–	–
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	19,644,522	17,771,891
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	27,853	69,320
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	–	–
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	–	680
Запасы	020	531,574	467,563
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	839,588	2,907,131
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	70,229,621	53,153,714
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–	150,387
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	–	–
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	–	–
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	–	–
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	–	–
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	–	–
Основные средства	121	212,798,381	222,132,262
Актив в форме права пользования	122	1,111,356	1,199,071
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	–	–
Нематериальные активы	125	78,999	36,528
Отложенные налоговые активы	126	–	–
Прочие долгосрочные активы	127	1,562,333	839,628
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	215,551,069	224,207,489
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		285,780,690	277,511,590
Обязательство и капитал			

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

В тысячах тенге

III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	35,528,143	30,113,834
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1,096,984	2,533,648
Краткосрочные оценочные обязательства	215	33,226	37,289
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	25,850	23,161
Вознаграждения работникам	217	244,382	245,148
Краткосрочная задолженность по аренде	218	581,816	377,440
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	7,950,950	8,691,347
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	45,461,351	42,021,867
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	133,667,996	151,738,462
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	10,668,868	7,176,702
Отложенные налоговые обязательства	316	20,858,571	15,814,864
Вознаграждения работникам	317	15,427	9,423
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1,291,720	1,615,465
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	166,502,582	176,354,916
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	13,000,000	13,000,000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	47,278,028	53,553,374
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	13,538,729	(7,418,567)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	73,816,757	59,134,807
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	73,816,757	59,134,807
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		285,780,690	277,511,590

И.о. генерального директора

Заместитель генерального директора / Главный бухгалтер



[Signature]

Чжан Юйбо

[Signature]

Чжан Юйбо

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Отчёт о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	77,827,963	76,186,256
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(31,820,884)	(29,806,466)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	46,007,079	46,379,790
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(3,339,254)	(3,710,298)
Итого операционная прибыль (+/- строки с 012 по 014)	020	42,667,825	42,211,338
Финансовые доходы	021	223,207	1,124,855
Финансовые расходы	022	(24,705,448)	(11,661,643)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие доходы	024	4,456,856	63,571
Прочие расходы	025	–	(521,725)
Прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	22,642,440	31,674,550
Расходы (-) по подоходному налогу	101	(5,658,603)	(6,282,785)
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	16,983,837	25,391,765
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	16,983,837	25,391,765
собственников материнской организации		–	–
долю неконтролирующих собственников		–	–

Отчёт о прибылях и убытках (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный Период	За предыдущий период
Прочий совокупный (расход)/ доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(2,301,887)	13,512,824
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	(2,874,480)	(1,325,756)
корректировка при реклассификации в составе прибыли	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	574,896	265,151
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	18,217,270
доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли по пенсионным обязательствам	433	(2,879)	(484)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	576	(3,643,357)
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный прибыль (строка 300 + строка 400)	500	14,681,950	38,904,589
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

И.о. генерального директора



Заместитель генерального директора / Главный бухгалтер

[Signature]
Чжан Юйбо

[Signature]
Чжан Юйбо

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности специального назначения.

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	83,231,446	80,930,610
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	75,039,718	74,015,896
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	6,135,671	6,369,214
поступления по договорам страхования	014	403	9,268
полученные вознаграждения	015	232,984	172,072
прочие поступления	016	1,822,670	364,160
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	31,875,545	33,915,413
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	16,841,463	15,795,199
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	91,910	2,707
выплаты по оплате труда	023	1,754,184	1,808,612
выплата вознаграждения	024	7,890,428	9,942,545
выплаты по договорам страхования	025	38,875	34,868
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	4,677,345	5,643,724
прочие выплаты	027	581,340	687,758
3. Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	51,355,901	47,015,197

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	37,011,437	34,506,809
в том числе:		-	-
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	101,047	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	36,910,390	34,506,809
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	43,771,989	39,514,310
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	061	6,744,406	4,178,715
приобретение нематериальных активов	062	10,851	13,056
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	37,016,732	35,322,539
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(6,760,552)	(5,007,501)

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности специального назначения.

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	28,628,328	27,398,157
в том числе:			
погашение займов	101	27,895,700	26,749,100
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	732,628	649,057
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	110	(28,628,328)	(27,398,157)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	1,281,934	(181,321)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение + денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	17,248,955	14,428,218
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	31,937,129	17,508,911
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	49,186,084	31,937,129

И.о. генерального директора



Чжан Юйбо

Заместитель генерального директора / Главный бухгалтер



Чжан Юйбо



Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Отчёт об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	13,000,000	-	-	43,496,197	(35,468,991)	-	21,027,206
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	(796,988)	-	(796,988)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	13,000,000	-	-	43,496,197	(36,265,979)	-	20,230,218
Общий совокупный убыток, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	10,057,177	28,847,412	-	38,904,589
Убыток за год	210	-	-	-	-	25,391,765	-	25,391,765
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	10,057,177	3,455,647	-	13,512,824
в том числе:								
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	10,057,661	3,455,647	-	13,513,308
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(484)	-	-	(484)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток	Прочий капитал	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	13,000,000	-	-	53,553,374	(7,418,567)	-	59,134,807
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	13,000,000	-	-	53,553,374	(7,418,567)	-	59,134,807

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения.

Отчёт об изменениях в капитале (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	(6,275,346)	20,957,296	-	-	14,681,950
Прибыль за год	610	-	-	-	-	16,983,837	-	-	16,983,837
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(6,275,346)	3,973,459	-	-	(2,301,887)
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	(2,299,584)	-	-	-	(2,299,584)
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	624	-	-	-	(3,973,459)	3,973,459	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	626	-	-	-	(2,303)	-	-	-	(2,303)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	630	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения.

Отчёт об изменениях в капитале (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенный убыток		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	711	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	713	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	714	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	715	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	717	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками		-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	13,000,000			47,278,028	13,538,729		73,816,757

И.о. генерального директора

Заместитель генерального директора/Главный бухгалтер



[Signature]
Чжан Юйбо

[Signature]
Чжан Юйбо

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности специального назначения.

1 Общие сведения

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») было образовано как товарищество с ограниченной ответственностью 6 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компаний владеют два учредителя: China National Oil and Gas Exploration and Development Corporation (далее – «CNODC»), дочерняя компания China National Petroleum Corporation (далее – «CNPC»), и акционерное общество «КазТрансОйл» (далее – «КазТрансОйл»), дочерняя компания акционерного общества «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»), доля каждого учредителя в уставном капитале Компании составляет соответственно 50%. Компания находится под общим контролем КазТрансОйл и CNODC на равной основе. КазТрансОйл находится под контролем казахстанского правительства через холдинговую компанию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (90%) и Национальный банк Республики Казахстан (10%), CNODC полностью контролируется Правительством Китайской Народной Республики через государственную компанию CNPC.

17 мая 2004 года Правительства Китайской Народной Республики и Республики Казахстан подписали Рамочное соглашение о развитии всестороннего сотрудничества в области нефти и газа. Кроме того, 17 мая 2004 года CNPC и КазМунайГаз заключили Соглашение об основных принципах строительства нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» протяженностью 965,1 километра, а также 20 декабря 2006 года было заключено Соглашение об основных принципах строительства второго этапа нефтепровода Казахстан-Китай между CNPC и КазМунайГаз и Дополнительное соглашение к нему № 1 от 18 августа 2007 года.

17 ноября 2005 года Компания получила патент на инвестирование, строительство, эксплуатацию и ремонт нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» на территории Китая со сроком действия до 16 ноября 2025 года. В связи с этим был зарегистрирован филиал Компании на территории Китая.

Компания построила и 28 июля 2006 года ввела в эксплуатацию нефтепровод «Атасу-Алашанькоу» мощностью в 7 миллионов тонн в год. В 2008 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода до 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода в количестве 401,449 метрических тонн была предоставлена ТОО «ПетроЧайна Интернэшнл Казахстан» (далее – «ПетроЧайна»). Технологическая нефть принадлежит ПетроЧайна.

8 мая 2008 года Компания получила разрешение на производство строительно-монтажных работ для нефтепровода «Кенкияк-Кумколь», выданное Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан, и подписала контракты с НГСК «КазСтройСервис» и ТОО «Чайна Петролеум Пайплайн Инжиниринг Казахстан» на разработку проекта, поставку материалов и строительство нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» протяженностью 794,263 километра с проектной годовой пропускной способностью первой очереди второго этапа около 10 миллионов тонн.

1 июля 2009 года завершилось строительство линейной части нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

7 октября 2009 года Компания ввела в эксплуатацию первый пусковой комплекс нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» с проектной пропускной способностью на первом этапе в 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода предоставляется Грузоотправителями согласно Технического соглашения в количестве пропорционально долевого участию в общем грузопотоке. Технологическая нефть находится на ответственном хранении, право собственности остается за Грузоотправителями. Возврат технологической нефти производится при прекращении обязательств по Договору транспортировки нефти, либо при передаче в нефтепровод объемов технологической нефти третьими лицами, либо при передаче прав собственности на технологическую нефть третьим лицам, либо при завершении эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

10 декабря 2010 года Компания завершила ввод в эксплуатацию объектов первой очереди второго этапа строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

В 2011 году и в 2013 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» до 20 миллионов тонн в год.

В течение 2013-2014 годов выполнялись работы по присоединению насосно-перекачивающей станции (далее – «НПС») № 8 к открытому распределительному устройству 35 кВ подстанции 500 кВ «Агадырь», при этом было выполнено строительство, монтаж, пуско-наладочные работы и ввод в эксплуатацию оборудования мощностью 40,000 кВА.

2 марта 2015 года введены в эксплуатацию вдольтрассовые дороги в Восточно-Казахстанской области общей протяженностью 50.06 километров.

1 Общие сведения (продолжение)

Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). Комитет по регулированию естественных монополий утверждает тарифные ставки по транспортировке нефти, основанные на возмещении затрат по используемым активам. 31 декабря 2019 года приказом Председателя Комитета по регулированию естественных монополий № 74-ОД утвержден тариф на внутренний рынок на период 2020-2024 годы в размере 7,158 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС), который действовал в течение 2020 года (2019 год: 7,158 тенге за тонну).

5 мая 2015 года был опубликован Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам естественных монополий и регулируемых рынков», согласно которому услуги транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не относятся к сферам естественных монополий в Республике Казахстан. После вступления Закона в силу Компания имеет право самостоятельно утверждать тарифные ставки по транспортировке нефти в вышеуказанных целях. 28 декабря 2016 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан в размере 6,799 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС) на 2020 год (2019 год: 6,799 тенге за тонну).

В течение 2020 и 2019 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» 561 тысячу тонн нефти и 857 тысяч тонн нефти, соответственно. Также, в течение 2020 и 2019 годов было транспортировано 9,989 тысяч тонн и 9,989 тысяч тонн транзитной нефти, соответственно, по соглашению между Правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику, вступившему в силу с 1 января 2014 года. Тариф на транспортировку нефти по данному соглашению определяется в соответствии с договором, заключенным между Компанией, КазТрансОйл и ОАО «Нефтяная компания «Роснефть».

В течение 2020 и 2019 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 5,685 тысяч тонн нефти и 5,587 тысяч тонн нефти, соответственно.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, 050008, город Алматы, проспект Абая, 109В.

2 Основа подготовки

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

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

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

3 Существенные положения учетной политики

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла принципы учетной политики, описанной в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Пересчет иностранной валюты

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 отчетную дату.

3 Существенные положения учётной политики (продолжение)

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчёте монетарных статей, включаются в 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).

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили:

Тенге	2020 год	2019 год
Доллары США	413.46	382.87
Российские рубли	5.73	5.92
Евро	472.05	428.61
Китайский юань	59.98	55.45

На 31 декабря 2020 и 2019 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	420.91	382.59
Российские рубли	5.62	6.16
Евро	516.79	429.00
Китайский юань	64.36	54.97

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка 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 24);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 24).

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 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.

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Сроки полезной службы основных средств

Оценка сроков полезной службы основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды, присущие активам, потребляются в основном посредством использования. Однако прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к сокращению экономических выгод, присущих активам. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с существующим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого активы предположительно будут приносить такие выгоды Компании.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

- Прогнозный период – до 2036 г., основан на сроке эксплуатации трубопровода.
- Прогнозные объемы транспортируемой нефти и их соотношение между внутренним рынком и экспортом определены согласно данным бизнес-плана на период с 2021 по 2025 гг. и прогнозного объема транспортировки на период 2025-2036 гг. подготовленного Компанией-Учредителем – АО «КазТрансОйл».
- Тариф на внутренний рынок был рассчитан исходя из законодательных актов Республики Казахстан в отношении регулирования естественных монополий и основан на прогнозируемых операционных затратах на регулируемую услугу, на предполагаемом уровне прибыли и на основе Инвестиционной программы Компании, утвержденной уполномоченным государственным органом.
- Тариф на экспорт был рассчитан согласно утвержденной внутренней методике расчета тарифов на услуги по перекачке нефти по системе магистральных трубопроводов Компании в целях экспорта за пределы РК и транзита через территорию РК, определяется с учетом объемов транспортировки и прогнозируемых операционных затрат на предоставление услуг на экспорт и транзит, и с учетом обеспечения возврата заемного финансирования и предполагаемого уровня прибыли.

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

- Уровень прибыли на прогнозный период с 2021 по 2024 годы был определен в размере утвержденной инвестиционной программы на 2020-2024 годы. При определении уровня тарифов с 2025 г. было сделано допущение в норме прибыли, которое влияет на уровень тарифа в постпрогнозный период. Уровень прибыли был определен в размере 11% (оцененной средневзвешенной стоимости капитала) от всех операционных затрат Компании и подразумевающий текущие рыночные условия. Данное допущение принято в целях соблюдения Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях», согласно которому, тариф должен обеспечивать возмещение затрат по предоставлению регулируемой услуги и получение прибыли, направляемой на развитие и эффективное функционирование субъекта естественной монополий и иные цели, не запрещенные законодательством РК.
- Тариф на транзитную нефть. Компания заключила договор на транспортировку транзитной нефти до 2023 года с опцией продления с фиксированным тарифом в Долларах США. Данный тариф был использован в течение всего прогнозного периода.
- Себестоимость и прочие расходы. Расходы Компании определены согласно данным бизнес-плана на период с 2021 по 2025 годы, с экстраполяцией последующих расходов последнего прогнозного года на весь горизонт расчета – до 2036 года.
- Ставка дисконтирования. Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 13.84% в год, которая была основана на средневзвешенной стоимости капитала Компании.
- Временный компенсирующий тариф был учтен при прогнозе будущих денежных потоков во время проведения теста на обесценение основных средств (Примечание 23).

В результате такой оценки руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость активов данной генерирующей единицы выше их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года, расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных суждениях, отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку Компании.

Компания провела анализ чувствительности суммы возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года на различных уровнях наиболее существенных допущений (при неизменности всех прочих переменных). По результатам анализа, не были выявлены обоснованно возможные изменения отдельных ключевых допущений, которые привели бы к превышению балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой суммой.

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. В 2019 году Компания привлекла независимого профессионального оценщика ТОО «Value Solution» («оценщик») для проведения переоценки основных средств по состоянию на 31 июля 2019 года. Оценщик обладает профессиональной квалификацией, а также соответствующим опытом.

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

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

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

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

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

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

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную прибыльность с использованием доходного метода при анализе экономического износа специализированных объектов основных средств Компании, в результате чего ценность использования была определена в размере 341,403,715 тысяч тенге. В рамках подготовки настоящей финансовой отчетности Компания провела анализ и не обнаружила индикаторов того, что справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года могла существенно измениться.

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км в 2020 и 2019 годах составляла 7,009 тысяч тенге и 6,380 тысяч тенге, соответственно).

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

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	6.81%	8.21%
Ставка инфляции	5.59%	5.47%
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь»	19 лет	20 лет
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу»	16 лет	17 лет

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 10,668,868 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 7,176,702 тысяч тенге) (Примечание 13).

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

4 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательства
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	891,453 (818,451)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(881,035) 932,360

Значительное суждение при определении срока аренды для договоров с возможностью продления

Компания определяет срок аренды как неотменяемый срок аренды, вместе с периодами, покрывающие опцию продления данной аренды, если есть основания полагать, что она будет исполнена, или любыми периодами, покрытыми опцией расторжения аренды, если предполагается, что данная опция не будет осуществляться.

У Компании есть возможность по некоторым договорам аренды арендовать активы на дополнительные сроки от трех до пяти лет. Компания применяет суждение при оценке того, что разумно ли использовать возможность продления. То есть он учитывает все соответствующие факторы, которые создают экономический стимул для его осуществления продления. После первоначальной даты, Компания пересматривает срок аренды, если происходит значительное событие или изменение обстоятельств, которые находятся под ее контролем и влияют на ее способность использовать (или не использовать) возможность продления (например, изменение бизнес-стратегии). Компания включила период продления как часть срока аренды для объектов аренды в связи со значимостью этих активов для своей деятельности. Эти договоры аренды имеют короткий не подлежащий отмене период (т.е. три-пять лет), и могут оказать значительное негативное влияние на операционную деятельность, если замена данных активов не будет легко доступна.

Положительный или отрицательный дебаланс

Согласно СТ РК 1476-2015 (Магистральные нефтепроводы. Инструкция по учёту нефти) Компания осуществляет определение фактического наличия нефти в системах магистральных нефтепроводов и сопоставления фактического наличия нефти с данными бухгалтерского учёта, с целью контроля сохранности нефти (далее – «инвентаризация») 1 раз в год по состоянию на 24:00 московского времени 31 декабря. При инвентаризации определяют массу нефти, в линейной части магистральных нефтепроводов и в технологических трубопроводах. Масса нефти определяется как произведение средней плотности нефти приведённой к фактической температуре и давлению на участке с применением коэффициентов в зависимости от среднего давления и средней температуры нефти в нефтепроводе.

Потери, связанные с погрешностью баланса сдаваемой и принимаемой нефти, определяются как разность между приходной и расходной частями баланса (дебаланс) и проявляются в виде излишков (положительный дебаланс) и недостач (отрицательный дебаланс) и отражаются отдельной строкой исполнительного баланса.

Компания не признает положительный дебаланс в финансовой отчётности на основании того, что Компания не имеет контроля над активом ввиду отсутствия юридически закреплённого права на дебаланс.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие отчётности о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственно материнских компаниях и о сторонах, осуществляющих конечный контроль над Компанией, раскрыты в Примечании 1.

В целях данной финансовой отчётности, связанные стороны Компании включают собственников, их дочерние компании и компании, находящиеся под общим контролем/значительным влиянием собственников.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

В тысячах тенге	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	10,022	30	10,052
Авансы, полученные за транспортировку нефти от связанных сторон	-	1,954,628	1,954,628
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	819,869	55,510	875,379

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

В тысячах тенге	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Доходы	49,213	29,591,024	29,640,237
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	8,598,997	(3,606)	8,595,391
- Расходы по капитальным вложениям	-	8,444	8,444
- Охранные услуги	-	346,752	346,752
- Прочие услуги	34,633	326,098	360,731

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены ниже

В тысячах тенге	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	5,923	62,176	68,099
Авансы, полученные за транспортировку нефти от связанных сторон	-	2,625,873	2,625,873
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	773,993	179,549	953,542

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

В тысячах тенге	Компании учредители	Предприятия под общим контролем	Итого
Доходы	-	31,609,925	31,609,925
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	8,016,379	687,166	8,703,545
- Расходы по капитальным вложениям	-	4,038	4,038
- Охранные услуги	-	1,044,077	1,044,077
- Прочие услуги	1,771	311,761	313,532

Вознаграждения членам Правления

Выплаченное вознаграждение шести членам Правления за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства состоит из контрактной суммы заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения членам Правления, включенная в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе за 2020 год, составила 183,441 тысяч тенге (2019 год: 245,156 тысяч тенге).

6 Основные средства (СТРОКА 121)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2018 года	75,137	49,812,495	43,801,002	131,515,471	403,856	795,420	1,256,048	227,659,429
Поступления	-	-	444,187	-	-	41,069	4,442,154	4,927,410
Уменьшение первоначальной стоимости за счет списания накопленного износа при переоценке	-	(4,243,313)	(6,271,925)	(10,378,998)	(159,206)	(320,935)	-	(21,374,377)
Перемещения	-	694,395	260,878	1,062,894	-	43,167	(2,061,334)	-
Выбытия	-	-	(605)	(1,318)	(161,129)	(4)	(66)	(163,122)
Переоценка основных средств	3,020	2,942,640	336,429	14,648,866	80,682	205,633	-	18,217,270
Обесценение, отраженное в отчёте о совокупном доходе	-	(1,469,977)	(157,512)	(99)	(17)	(19,321)	-	(1,646,926)
Восстановление обесценения, отраженное в отчёте о совокупном доходе	-	580,176	688,912	23,697	28,206	7,068	-	1,328,059
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2019 года	78,157	48,316,416	39,101,366	136,870,513	192,392	752,097	3,636,802	228,947,743
Поступления	-	-	227,003	-	-	26,992	4,795,714	5,049,709
Перемещения	-	596,735	2,477,903	27,264	-	46,358	(3,148,260)	-
Выбытия	-	(306)	(3,128)	(848)	-	(8,954)	(41,839)	(55,075)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2020 года	78,157	48,912,845	41,803,144	136,896,929	192,392	816,493	5,242,417	233,942,377
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	-	(2,739,456)	(4,177,784)	(6,802,387)	(106,100)	(206,248)	(986,098)	(15,018,073)
Амортизационные отчисления за период	-	(2,687,709)	(3,779,035)	(6,466,416)	(84,716)	(165,710)	-	(13,183,586)
Списание накопленного износа при переоценке	-	4,243,342	6,276,180	10,375,519	159,206	320,130	-	21,374,377
Износ по выбытиям	-	-	86	971	10,742	2	-	11,801
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года	-	(1,183,823)	(1,680,553)	(2,892,313)	(20,868)	(51,826)	(986,098)	(6,815,481)
Амортизационные отчисления за период	-	(2,883,948)	(4,103,445)	(7,161,284)	(50,083)	(140,959)	-	(14,339,719)
Износ по выбытиям	-	35	2,998	24	-	8,147	-	11,204
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 года	-	(4,067,736)	(5,781,000)	(10,053,573)	(70,951)	(184,638)	(986,098)	(21,143,996)
По состоянию на 31 декабря 2020 года								
Переоцененная стоимость	78,157	48,912,845	41,803,144	136,896,929	192,392	816,493	5,242,417	233,942,377
Накопленный износ и обесценение	-	(4,067,736)	(5,781,000)	(10,053,573)	(70,951)	(184,638)	(986,098)	(21,143,996)
Балансовая стоимость	78,157	44,845,109	36,022,144	126,843,356	121,441	631,855	4,256,319	212,798,381
По состоянию на 31 декабря 2019 года								
Переоцененная стоимость	78,157	48,316,416	39,101,366	136,870,513	192,392	752,097	3,636,802	228,947,743
Накопленный износ и обесценение	-	(1,183,823)	(1,680,553)	(2,892,313)	(20,868)	(51,826)	(986,098)	(6,815,481)
Балансовая стоимость	78,157	47,132,593	37,420,813	133,978,200	171,524	700,271	2,650,704	222,132,262

6 Основные средства (СТРОКА 121) (продолжение)

Амортизационные отчисления

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Себестоимость реализации	18	14,241,265	13,034,972
Общие и административные расходы	19	98,454	148,614
Итого амортизационные отчисления		14,339,719	13,183,586

Ниже представлена информация по основным средствам если бы они учитывались по исторической стоимости:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочий автотранспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2019 года								
Стоимость	5,361	54,528,849	61,341,614	144,025,639	573,876	1,281,551	3,613,432	265,370,322
Накопленный износ и обесценение	-	(20,996,685)	(36,230,013)	(49,131,396)	(499,623)	(903,910)	(986,098)	(108,747,725)
Балансовая стоимость	5,361	33,532,164	25,111,601	94,894,243	74,253	377,641	2,627,334	156,622,597
На 31 декабря 2020 года								
Стоимость	5,361	55,125,294	64,016,022	146,930,242	573,876	1,346,314	5,219,047	273,216,156
Накопленный износ и обесценение	-	(23,010,731)	(38,971,205)	(53,988,276)	(524,094)	(972,933)	(986,098)	(118,453,337)
Балансовая стоимость	5,361	32,114,563	25,044,817	92,941,966	49,782	373,381	4,232,949	154,762,819

7 Активы в форме права пользования (СТРОКА 122)

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	8,096	1,495,300	1,503,396
Амортизация	(196)	(304,129)	(304,325)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	7,900	1,191,171	1,199,071
Поступление	-	282,951	282,951
Выбытия	(392)	-	(392)
Амортизация	(185)	(370,089)	(370,274)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	7,323	1,104,033	1,111,356
По состоянию на 31 декабря 2020			
Первоначальная стоимость	7,704	1,778,251	1,785,955
Накопленная амортизация	(381)	(674,218)	(674,599)
Остаточная стоимость	7,323	1,104,033	1,111,356

8 Долгосрчный налог на добавленную стоимость к возмещению (СТРОКА 127)

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») представляет собой НДС по приобретениям. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания отразила НДС к возмещению в сумме 1,562,333 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 695,527 тысяч тенге) как долгосрчный актив ввиду того, что руководство Компании считает, что НДС будет зачтен в счёт будущих платежей по НДС в срок, превышающий 12 месяцев после 31 декабря 2020 года.

9 Прочие оборотные активы (СТРОКА 022)

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к возмещению	249,161	2,402,294
Предоплаты по налогам	362,026	358,926
Расходы будущих периодов	97,617	85,024
Авансы выплаченные	92,460	2,707
Прочие	38,324	58,180
Итого прочие оборотные активы	839,588	2,907,131

10 Банковские депозиты (СТРОКА 015)

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	19,615,957	17,728,264
Краткосрочные вознаграждения к получению	40,867	50,821
Резерв	(12,302)	(7,194)
Итого банковские депозиты	19,644,522	17,771,891

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов срочные депозиты размещены в долларах США. Эффективная процентная ставка составила 0.6% годовых в 2020 году (0.5% годовых в 2019 году).

11 Денежные средства и их эквиваленты (СТРОКА 010)

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в банке – в валюте	41,029,180	27,809,841
Денежные средства в банке – в тенге	6,758,065	2,892,616
Денежные средства на сберегательных счетах – в тенге	1,394,663	1,229,049
Денежные средства на корпоративных картах	4,563	5,813
Денежные средства в кассе	-	5
Резерв	(387)	(195)
Итого денежные средства и их эквиваленты	49,186,084	31,937,129

11 Денежные средства и их эквиваленты (СТРОКА 010) (продолжение)

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	40,953,392	27,768,869
Китайский юань	75,788	40,972
Итого денежные средства в банке – в валюте	41,029,180	27,809,841

12 Кредиты и займы

Кредиты и займы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть займов (СТРОКА 210)	35,528,143	30,113,834
Долгосрочная часть займов (СТРОКА 310)	133,667,996	151,738,462
Итого кредиты и займы	169,196,139	181,852,296

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	181,852,296	209,624,515
Денежные потоки	(35,786,128)	(36,691,645)
Расходы по вознаграждениям	7,554,576	10,887,978
Капитализированные вознаграждения	12,858	3,781
Изменение валютных курсов	16,278,507	(930,665)
КПН у источника выплаты	(715,970)	(1,041,668)
На 31 декабря	169,196,139	181,852,296

Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»

27 июня 2018 года Компания заключила кредитный договор с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191,756,400 тысяч тенге на дату поступления займа), период займа – 6 лет с возможностью досрочного погашения. Целью данного займа являлись рефинансирование займов от Торгово-Промышленного Банка Китая и АйЭндЖи Банка Н.В. и Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы». Компания понесла затраты по организации займа в размере 1,715,867 тысяч тенге (5,010 тысяч долларов США).

13 Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель (СТРОКА 315)

Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Балансовая стоимость на 1 января	7,176,702	5,350,776
Изменения в оценках	2,874,480	1,325,756
Амортизация дисконта (Примечание 21)	617,686	500,170
Балансовая стоимость на 31 декабря	10,668,868	7,176,702

14 Авансы полученные за транспортировку нефти от третьих сторон

Авансы полученные за транспортировку нефти от третьих сторон по состоянию на 31 декабря 2020 года, в основном, представляют собой аванс на транспортировку транзитной нефти от ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» в размере 3,880,915 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 3,564,962 тысяч тенге).

15 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства Компании на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Начисленные обязательства	1,133,304	1,954,859
Прочая кредиторская задолженность	634,077	558,420
Резервы по неиспользованным отпускам	33,226	37,289
Прочие налоги, кроме подоходного налога	96,399	54,002
Подоходный налог за нерезидента	195,881	-
Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2,092,887	2,604,570

Начисленные обязательства представляют собой обязательства по операциям по основной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, в отношении которых Компания на отчетную дату не получила оформленных документов от поставщиков.

Прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включала, в основном, гарантийные обязательства по договорам в сумме 318,626 тысяч тенге и 262,538 тысяч тенге, соответственно и краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в сумме 244,382 тысячи тенге и 243,719 тысяч тенге.

16 Обязательства по аренде (СТРОКА 219, 319)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть обязательств	581,816	377,440
Долгосрочная часть обязательств	1,291,720	1,615,465
Итого обязательства по активам в форме права пользования	1,873,536	1,992,905

Изменения в текущей стоимости обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	1,992,905	2,300,383
Поступления	285,215	-
Амортизация дисконта (Примечание 21)	253,756	272,591
Выплаты за период	(658,340)	(580,069)
На 31 декабря	1,873,536	1,992,905

17 Выручка (СТРОКА 010)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Вид услуг		
Транспортировка транзитной нефти	44,344,079	40,976,470
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	28,562,339	29,433,147
Транспортировка нефти на экспорт	4,921,545	5,776,639
Итого выручка по договорам с покупателями	77,827,963	76,186,256
Географические регионы		
Казахстан	77,827,963	76,186,256
Итого выручка по договорам с покупателями	77,827,963	76,186,256
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода	77,827,963	76,186,256
Итого выручка по договорам с покупателями	77,827,963	76,186,256
Выручка		
Продажи резидентам	33,483,884	35,209,786
Продажи нерезидентам	44,344,079	40,976,470
Итого выручка по договорам с покупателями	77,827,963	76,186,256

18 Себестоимость реализации услуг (СТРОКА 011)

Себестоимость реализации услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Износ основных средств (Примечание 6)	14,241,265	13,034,972
Операционное и техническое обслуживание	10,318,284	9,183,211
Налоги, кроме подоходного налога	2,891,687	2,926,450
Охранные услуги	1,269,514	1,139,248
Расходы на электроэнергию	690,564	618,412
Расходы на содержание и ремонт дорог	375,969	669,927
Заработная плата	356,098	344,386
Износ актива в форме права пользования	342,339	304,324
Услуги по инспектированию	205,027	183,340
Прочие	1,130,137	1,402,196
Итого себестоимость реализации услуг	31,820,884	29,806,466

19 Общие и административные расходы (СТРОКА 014)

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Заработная плата	1,703,335	1,751,854
Заработная плата привлеченного административного персонала (аутсорсинг)	528,131	509,242
Налоги, кроме подоходного налога	272,152	281,186
Командировочные расходы	163,930	275,624
Износ основных средств (Примечание 6)	98,454	148,614
Страхование	56,581	63,943
Консультационные услуги	39,613	84,003
Износ актива в форме права пользования	27,935	-
Расходы на связь	24,711	23,973
Расходы на автотранспорт	13,879	16,199
Расходы по аренде	8,303	38,148
Штрафы	37	19,014
Прочие	402,193	498,498
Итого общие и административные расходы	3,339,254	3,710,298

20 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто (СТРОКА 014)

Прочие операционные доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто, кроме кредитов и займов	2,946,899	(202,858)
Доходы от начисленного штрафа	1,473,142	-
Прочие доходы (нетто)	36,815	63,571
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	4,456,856	(139,287)

Доход от начисленного штрафа АО «СНПС-Актобемунайгаз» начислен за нарушения требований к качеству нефти сдаваемой в систему магистрального нефтепровода по Договору на предоставление услуг по транспортировке нефти в течении 2020 года.

21 Финансовые расходы и доходы (СТРОКА 021)

Финансовые расходы и доходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Отрицательная курсовая разница по кредитам и займам, нетто	16,278,507	-
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	7,554,576	10,887,978
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по ликвидации трубопровода и рекультивации земель (Примечание 13)	617,686	500,170
Финансовые расходы по актуарным расчетам	923	904
Прочие финансовые расходы	253,756	272,591
Итого финансовые расходы	24,705,448	11,661,643
Положительная курсовая разница по кредитам и займам, нетто	-	930,665
Прочие финансовые доходы	223,207	194,190
Итого финансовые доходы	223,207	1,124,855

22 Расходы по налогу на прибыль (СТРОКА 101)

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	39,427	33,925
Расходы по отсроченному налогу	5,619,176	6,248,860
Расходы по подоходному налогу	5,658,603	6,282,785

Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога, за 2020 и 2019 годы:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	22,642,440	31,674,550
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоритический расход по налогу по действующей ставке 20%	4,528,488	6,334,910
Пересмотр налоговой базы основных средств за прошлые периоды	873,761	-
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов	256,354	(52,125)
Расходы по подоходному налогу	5,658,603	6,282,785

22 Расход по подоходному налогу (СТРОКА 101) (продолжение)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Активы по отсроченному налогу				
Кредиты и займы	3,251	(4,248)	-	(997)
Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	1,435,340	123,538	574,896	2,133,774
Резервы по неиспользованным отпускам	7,458	(813)	-	6,645
Обязательства по вознаграждениям работников	2,170	502	576	3,248
Налоги к уплате	4,232	312	-	4,544
Задолженность по аренде	398,641	(23,934)	-	374,707
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	12,705,970	(5,975,160)	-	6,730,810
Валовый актив по отсроченному налогу	14,557,062	(5,879,803)	575,472	9,252,731
Обязательства по отсроченному налогу				
Активы в форме права пользования	(239,814)	17,542	-	(222,272)
Основные средства и нематериальные активы	(30,132,112)	243,082	-	(29,889,030)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(30,371,926)	260,624	-	(30,111,302)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(15,814,864)	(5,619,179)	575,472	(20,858,571)

22 Расход по подоходному налогу(СТРОКА 101) (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восстано- влено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Активы по отсроченному налогу				
Кредиты и займы	(36,841)	40,092	-	3,251
Резерв под обязательство по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	1,070,155	100,034	265,151	1,435,340
Резервы по неиспользованным отпускам	8,574	(1,116)	-	7,458
Обязательства по вознаграждениям работников	2,132	(59)	97	2,170
Налоги к уплате	3,682	550	-	4,232
Задолженность по аренде	-	398,641	-	398,641
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	19,816,740	(7,110,770)	-	12,705,970
Валовый актив по отсроченному налогу	20,864,442	(6,572,628)	265,248	14,557,062
Обязательства по отсроченному налогу				
Активы в форме права пользования	-	(239,814)	-	(239,814)
Основные средства и нематериальные активы	(27,052,240)	563,582	(3,643,454)	(30,132,112)
Валовое обязательство по отсроченному налогу	(27,052,240)	323,768	(3,643,454)	(30,371,926)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(6,187,798)	(6,248,860)	(3,378,206)	(15,814,864)

23 Потенциальные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

По состоянию на дату настоящего отчёта официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 424.22 тенге за 1 доллар США по сравнению с 384.20 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 года. Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

23 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

В сентябре 2020 г. международное рейтинговое агентство Standard&Poor подтвердило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валюте на уровне «BBB-» и краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне «A-3», а рейтинг по национальной шкале — «kzAAA». Прогноз по долгосрочным рейтингам «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, невысокого государственного долга, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течении двух лет, а также реализуемых Правительством Республики Казахстан мер, направленных на сдерживание негативных проявлений пандемии на экономику.

Низкие цены на нефть, сокращение ее добычи в связи с соглашением ОПЕК и последствия мер по сдерживанию COVID-19 неблагоприятно сказались на экономике Казахстана в 2020 году, однако прогнозируется восстановление экономического роста в 2021 году, который в среднем составит около 4% в 2020-2023 годах.

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

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

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

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года.

Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая текущего года была ограничена деятельность большинства промышленных предприятий. По предложению Министерства здравоохранения Республики Казахстан, для дальнейшей стабилизации эпидемиологической обстановки было принято решение о дальнейшем продлении ограничительных мер в стране. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

Вместе тем, 9 марта 2020 года обрушились нефтяные котировки на фоне разногласий между членами ОПЕК и другими крупными нефтедобывающими странами, стоимость нефти марки Brent в марте текущего года опускалась ниже 25\$ за баррель. Обесценение тенге по отношению к доллару США с начала 2020 года на дату выпуска финансовой отчетности составило 10,88%. В результате ослабления курса тенге к доллару США за 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2020 года Компания понесла убытки от курсовой разницы в сумме 13,331,608 тысяч тенге.

23 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая резкий негативный эффект на всю мировую экономику. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку и поставки Компании, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес, однако:

- последствия простоя/карантина из-за пандемии COVID-19 приведут к замедлению деловой активности в целом, что может сказаться на финансовых показателях Компании в будущем;
- падение цен на нефть может оказать негативный эффект на выручку Компании, в связи со снижением объемов добычи и, соответственно, объемов транспортировки нефти;
- в рамках новых договоренностей между членами ОПЕК и другими крупными нефтедобывающими странами Казахстан и Россия приняли обязательства по сокращению уровня добычи, что может привести к снижению объемов транспортировки нефти
- дальнейшее обесценение тенге к доллару США, отрицательно отразится на финансовых результатах Компании ввиду того, что 97% финансовых обязательств Компании деноминированы в твердых валютах.

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

По мнению руководства Компании, данное событие, связанное со вспышкой вируса не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Договорные обязательства капитального характера.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 1,251,745 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 2,435,170 тысяч тенге).

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой 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 по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной финансовой отчетности.

Выполнение инвестиционной программы

20 июля 2020 года был составлен и вручен Компании протокол №25 об административном правонарушении от Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы (далее – «ДКРЕМ»), в котором указано неисполнение обязанности, предусмотренной Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» (ст.26). В соответствии с законом субъект естественной монополии обязан исполнять мероприятия утвержденной инвестиционной программы, стоимость данных мероприятий закладывается в расчет тарифа на внутреннем рынке. Согласно протоколу Компания в 2019 году не выполнила мероприятия утверждённой в 2015 году Инвестиционной программы на 2015–2019 годы.

23 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

3 августа 2020 года ДКРЕМ Постановлением №25 по делу об административном правонарушении назначил административный штраф в размере 1,600 МРП или 4,444,800 тенге. 11 августа 2020 года Компанией была подана жалоба на постановление по делу об административном правонарушении в Специализированный межрайонный административный суд по городу Алматы (далее – «СМЭС»). Постановлением Алматинского городского суда от 13 октября 2020 года постановление ДКРЕМ от 3 августа 2020 года было отменено за отсутствием состава административного правонарушения.

27 августа 2020 года получен Приказ ДКРЕМ по городу Алматы №78-ОД (далее – «Приказ») об утверждении временного компенсирующего тарифа (далее – «ВКТ») на регулируемые услуги по перекачке нефти по магистральному трубопроводу Кенкияк-Кумколь на внутренний рынок с вводом в действие с 1 октября 2020 года, со сроком на 2 года (решение по ВКТ согласовано с центральным уполномоченным органом – Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»)). Сумма компенсации (необоснованного дохода) по мнению КРЕМ и ДКРЕМ составила 29 млрд. тенге.

Неисполнение утвержденной Инвестиционной программы обусловлено дефицитом средств, связанных с существенным снижением объемов транспортировки нефти на внутреннем рынке и изменением курса национальной валюты по отношению к доллару США, которые привели к увеличению финансовой нагрузки для обслуживания валютного займа.

18 сентября 2020 года Компания подала жалобу Приказа в КРЕМ (вышестоящий государственный орган). В соответствии с пунктом 4 статьи 65 Закона Республики Казахстан «О правовых актах», подача заявления (жалобы) об обжаловании Приказа в вышестоящий государственный орган приостанавливает действие Приказа до принятия соответствующего решения. На время приостановления действия Приказа, Компания применяет тарифы, утвержденные Уполномоченным органом на 2020-2024 годы.

КРЕМ в установленные сроки не принял решения по жалобе и письмом от 05 ноября 2020 года уведомил о праве Компании на судебное оспаривание Приказа.

5 ноября 2020 года Компания подала заявление об оспаривании Приказа в СМЭС города Алматы и обжаловала действия ДКРЕМ в судебном порядке. Решением СМЭС от 23 декабря 2020 года (далее – «Решение СМЭС») Приказ признан незаконным. Решение СМЭС не вступило в законную силу, в связи с возможностью его обжалования.

26 января 2021 года ДКРЕМ по городу Алматы подал апелляционную жалобу на Решение СМЭС от 23 декабря 2020 года в Алматинский городской суд (апелляционная инстанция).

Руководство Компании оценило риски с учётом максимальной расчетной суммы применения ВКТ в отношении прогнозируемого рабочего капитала на следующие 12 месяцев и заключило, что у Компании будет достаточный запас ликвидности для продолжения осуществления своей деятельности в полном объеме. Также, ВКТ был учтен при прогнозе будущих денежных потоков во время проведения теста на обесценение основных средств, по результатам которого, убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 не обнаружены.

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 финансовой отчетности (Примечания 4, 13).

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.

24 Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования 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 известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Компания ведет взаиморасчет с клиентами на 100% предоплате, в связи с этим кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимальный. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках (Примечания 10 и 11). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		2020 год	2019 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ba1	Ba1	20,846,427	18,766,916
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	Казахстан	A1	A1	47,666,695	30,657,518
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	Ba1	Ba1	213,479	200,150
АО «Банк Китая в Алашанькоу»	Китай	A1	A1	75,789	40,957
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	A1	A1	39	42
Итого				68,802,428	49,665,583

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.

Оборотные активы Компании, в основном, включают в себя банковские депозиты в сумме 19,644,522 тысячи тенге и денежные средства и их эквиваленты в сумме 49,186,084 тысячи тенге. Оборотные обязательства, в основном, включают в себя кредиты и займы в сумме 35,528,143 тысячи тенге и кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в сумме 875,379 тысяч тенге, включая задолженность перед АО «КазТрансОйл» в сумме 819,869 тысяч тенге. С целью улучшения ликвидности, Компания привлекла в 2018 году новый займ для рефинансирования с большим сроком погашения. Компания намерена выплачивать задолженность по займам путем использования денежных средств, полученных от операционной деятельности Компании.

24 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года					
Кредиты и займы	38,092,473	45,327,752	94,969,349	-	178,389,574
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,096,984	-	-	-	1,096,984
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	1,133,304	-	-	-	1,133,304
Обязательства по аренде	697,663	679,567	746,844	2,222	2,126,296
Итого	41,020,424	46,007,319	95,716,193	2,222	182,746,158
На 31 декабря 2019 года					
Кредиты и займы	35,480,969	37,760,825	131,502,439	-	204,744,233
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,533,648	-	-	-	2,533,648
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	1,954,859	-	-	-	1,954,859
Обязательства по аренде	377,440	843,384	1,308,730	38,653	2,568,207
Итого	40,346,916	38,604,209	132,811,169	38,653	211,800,947

Валютный риск

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

В тысячах тенге	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 года			
Доллар США	60,597,914	(169,196,139)	(108,598,225)
На 31 декабря 2019 года			
Доллар США	45,540,760	(181,852,296)	(136,311,536)

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли и капитала Компании вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и китайского юаня, при условии неизменности всех прочих параметров.

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль и капитал
2020 год		
Доллары США	+10,00%/-10,00%	(8,687,858)/8,687,858
2019 год		
Доллары США	+14,00%/-10,00%	(15,266,892)/10,904,923

24 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 2020 и 2019 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости, которая равна приблизительно их справедливой стоимости, в связи с тем, что процентная ставка по привлеченным займам является плавающей.

Справедливая стоимость обязательств по аренде на отчетную дату равна 1,873,535 тысяч тенге.



**«ҚАЗАҚСТАН-ҚЫТАЙ ҚҰБЫРЫ» ЖШС
ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»
«KAZAKHSTAN-CHINA PIPELINE» LLP**

**Выписка из решения заочного
очередного Общего собрания
Участников**

город Алматы

№ 202 вопрос 2

«4» мая 2021 г.

1) представитель АО «КазТрансОйл» (далее – Общество) (доля участия – 50%), учрежденного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, генеральный директор (председатель Правления) Общества г-н Досанов Д. Г., действующий на основании Устава Общества;

2) представитель компании «Китайская Национальная Компания по разведке и разработке нефти и газа» (далее – CNODC) (доля участия – 50%), учрежденной в соответствии с законодательством Китайской Народной Республики, г-н Мэн Фаньчунь, действующий на основании доверенности от 1 октября 2019 года.

Об утверждении годовой финансовой отчетности Товарищества за 2020 год.

РЕШИЛИ:

Утвердить прилагаемую годовую финансовую отчетность Товарищества за 2020 год со следующими основными показателями:

в тыс. тенге		
Показатели	2020 год	2019 год
Выручка	77 827 963	76 186 256
Себестоимость реализации услуг	(31 820 884)	(29 806 466)
Валовая прибыль	46 007 079	46 379 790
Общие и административные расходы	(3 339 254)	(3 710 298)
Прочие операционные доходы/ (расходы)	4 456 856	(139 287)
Убыток от обесценения основных средств	-	(318 867)
Операционная прибыль	47 124 681	42 211 338
Финансовые доходы	223 207	1 124 855
Финансовые расходы	(24 705 448)	(11 661 643)
Прибыль до налогообложения	22 642 440	31 674 550
Расходы по подоходному налогу	(5 658 603)	(6 282 785)
Прибыль за год	16 983 837	25 391 765
Итого активы	285 780 690	277 511 590
Итого капитал	73 816 757	59 134 807
Уставный капитал	13 000 000	13 000 000
Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	13 538 729	(7 418 567)

Секретарь Общего собрания Участников



М. Габдуллина