

АО «КазТрансОйл»

**Отдельная годовая финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404)**

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



УТВЕРЖДЕНА

Решением Годового Общего собрания акционеров АО «КазТрансОйл»
(протокол заседания от «27» мая 2020 года №1/2020)

АО «КазТрансОйл»

Отдельная годовая финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404)

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная годовая финансовая отчётность

Отдельный бухгалтерский баланс	1-2
Отдельный отчёт о прибылях и убытках	3-4
Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)	5-7
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	8-12
Пояснительная записка.....	13-73

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемых отдельных форм финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Организация») по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале и пояснительную записку (далее по тексту «отдельные формы отчетности»). Данные отдельные формы отчетности были подготовлены руководством АО «КазТрансОйл» в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства в отношении отдельных форм отчетности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку данных отдельных форм отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки отдельных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных отдельных формах отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными в Республике Казахстан. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения отдельных форм отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельных формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения отдельных форм отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки отдельных форм отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления отдельных форм отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, отдельные формы отчетности АО «КазТрансОйл» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые отдельные формы отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Соответственно, данные отдельные формы отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора для акционеров АО «КазТрансОйл» от 16 марта 2020 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»


Гульмира Турмагамбетова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года



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

16 марта 2020 года

Форма

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

по состоянию на 31 декабря 2019 года

Отдельный бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	23.375.319	30.325.124
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	523.284	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	–	–
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	45.960.400	25.424.203
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	4.295.352	4.242.779
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	–	–
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	1.779.984	941.945
Запасы	020	5.297.061	4.027.652
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	9.081.352	9.063.751
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	90.312.752	74.025.454
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	879.814	2.406.231
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	919.511	828.437
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	60.700.467	64.665.183
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	2.139.767	2.778.076
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	1.045.987	–
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	–	–
Основные средства	121	668.478.286	597.851.442
Актив в форме права пользования	122	3.902.044	–
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	–	–
Нематериальные активы	125	1.474.018	1.511.705
Отложенные налоговые активы	126	–	–
Прочие долгосрочные активы	127	904.220	122.720
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	739.564.300	667.757.563
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		830.756.866	744.189.248

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Форма

Отдельный бухгалтерский баланс (продолжение)

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	5.000.000	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	13.979.871	11.919.760
Краткосрочные оценочные обязательства	215	44.097	1.088.119
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	11.053.137	10.695.047
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1.912.220	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	18.413.168	20.518.169
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	15.629.652	14.861.628
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	66.032.145	59.082.723
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	27.780.887	21.109.397
Отложенные налоговые обязательства	316	80.594.382	68.003.798
Вознаграждения работникам	317	15.748.790	12.939.771
Долгосрочная задолженность по аренде	318	2.891.445	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	6.600	6.843
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	127.022.104	102.059.809
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	(9.549)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	245.524.196	198.795.487
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	330.250.403	322.323.211
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	637.702.617	583.046.716
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	637.702.617	583.046.716
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		830.756.866	744.189.248

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер

Арынов С.А.
Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Форма

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Отдельный отчет о прибылях и убытках

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	222.877.003	212.519.885
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	141.958.155	139.040.319
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	80.918.848	73.479.566
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	14.383.980	13.858.932
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	66.534.868	59.620.634
Финансовые доходы	021	2.440.873	6.934.017
Финансовые расходы	022	3.989.274	2.591.256
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие доходы	024	3.254.089	4.746.223
Прочие расходы	025	19.917.849	2.915.613
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	48.322.707	65.794.005
Расходы (-)(доходы (+)) по подоходному налогу	101	(14.979.015)	(13.981.295)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	33.343.692	51.812.710
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	33.343.692	51.812.710
собственников материнской организации		33.343.692	51.812.710
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440)	400	61.737.567	44.047.247
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–
доля в прочем совокупном доходе (убытке) 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	–	–
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	–	–
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	–	–
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	–	–

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Форма

Отдельный отчет о прибылях и убытках (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	79.448.326	54.370.405
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(1.872.560)	688.653
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(15.838.199)	(11.011.811)
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	61.737.567	44.047.247
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	95.081.259	95.859.957
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации		95.081.259	95.859.957
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию :	600	87	135
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		87	135
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Арынов С.А.

Сармагалбетова М.К.

Форма

Индекс: № 4 - ДДС-К

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	48.322.707	65.794.005
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	44.854.447	48.288.524
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	119.604	217.662
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	960.743	283.956
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	970.273	1.063.604
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	1.548.401	(4.511)
вознаграждения работникам	020	420.249	493.747
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(5.807)	(2.588.085)
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	19.554.311	633.167
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	68.422.221	48.388.064
изменения в запасах	031	(2.262.702)	(1.967.308)
изменения резерва	032	844.516	(709.395)
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	11.179	(8.333.482)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(360.503)	1.082.470
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(1.134.329)	1.132.973
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(3.740.062)	4.825.196
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(6.641.901)	(3.969.546)
уплаченные вознаграждения	041	-	-
полученные вознаграждения	042	1.758.931	2.713.885
уплаченный подоходный налог	043	(18.648.344)	(17.328.744)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	93.213.614	95.597.664

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	59.174.638	69.243.307
в том числе:			
реализация основных средств	061	-	31.491.443
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	382.949	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	74.177	43.457
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	58.141.587	33.037.782
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	4.670.625
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	575.925	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	117.699.328	109.571.297
в том числе:			
приобретение основных средств	081	38.028.907	54.758.405
приобретение нематериальных активов	082	29.835	27.895
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	100.000	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	78.395.261	27.090.320
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	1.145.325	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	27.694.677
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(58.524.690)	(40.327.990)

Форма

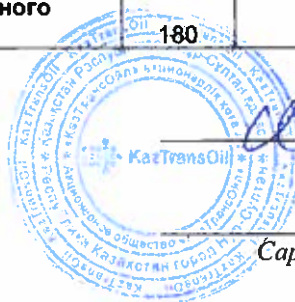
Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

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 111 по 114)	110	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	-	-
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	41.852.888	61.540.496
в том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	40.001.322	61.540.496
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	1.851.566	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(41.852.888)	(61.540.496)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	225.604	601.826
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	(11.445)	(17.078)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	(6.949.805)	(5.686.074)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	170	30.325.124	36.011.198
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	180	23.375.319	30.325.124

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Арынов С.А.

Сармагамбетова М.К.

Индекс: № - 5-ИК
 Периодичность: годовая
 Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61 937 567	-	(9 549)	182 333 399	304 506 370	-	-	548 767 787
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	(40 532)	-	-	(40 532)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	61 937 567	-	(9 549)	182 333 399	304 465 838	-	-	548 727 255
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	16 462 088	79 397 869	-	-	95 859 957
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	51 812 710	-	-	51 812 710
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	16 462 088	27 585 159	-	-	44 047 247
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых 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	-	-	-	15 911 166	27 585 159	-	-	43 496 325
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Форма

Отдельный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	550.922	-	-	550.922
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(61.540.496)	-	(61.540.496)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(61.540.496)	-	(61.540.496)

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Форма

Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников				Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода			
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 отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	198.795.487	322.323.211	-	583.046.716
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	(424.036)	-	(424.036)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	198.795.487	321.899.175	-	582.622.680
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	46.728.709	48.352.550	-	95.081.259
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	33.343.692	-	33.343.692
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	46.728.709	15.008.858	-	61.737.567
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчётности.

Отдельный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	48.549.802	15.008.858	-	63.558.660
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(1.821.093)	-	-	(1.821.093)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(40.001.322)	-	(40.001.322)
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		-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль			
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(40.001.322)	-	-	(40.001.322)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	61.937.567	-	(9.549)	245.524.196	330.250.403	-	-	637.702.617

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Арынов С.А.



Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

На 31 декабря 2019 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)**	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

** PTL имеет филиал, действующий в Республике Казахстан, г. Нур-Султан.

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр. Туран, 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в городе Шымкент, а также филиал, расположенный в городе Алматы (Научно-технический центр), и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км.

Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Компании. Совместно контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

В соответствии с приказом КРЕМЗКиПП предельный уровень тарифов по перекачке нефти на внутренний рынок на 2019 год составил 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 сентября 2019 года КРЕМ установлен временный компенсирующий тариф в размере 4.716,62 тенге за 1 тонну на 1.000 км без НДС.

Действующий с 1 апреля 2018 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составляет 6.398,92 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» с 1 апреля 2018 года составляет 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров.

Тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 доллара США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу) (в 2018 году: 3,11 долларов США за тонну).

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

Данная отдельная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателем Правления) и главным бухгалтером 16 марта 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и ее дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателя Правления) и главным бухгалтером 16 марта 2020 года. Консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Инвестиции в дочернюю организацию**

В отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочернюю организацию учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Компания оценивает, есть ли объективные доказательства того, что инвестиции в дочернюю организацию могут быть обесценены. При наличии таких доказательств Компания рассчитывает величину обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью дочерней организации и ее балансовой стоимостью и признает соответствующий убыток в отчете о прибылях и убытках.

3.2 Участие в совместной деятельности

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 14*).

3.3 Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

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

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

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доллары США	382,87	345,04
Российские рубли	5,92	5,50
Евро	428,61	406,88

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

<i>Тенге</i>	2019 год	2018 год
Доллары США	382,59	384,20
Российские рубли	6,16	5,52
Евро	429,00	439,37

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отдельном бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

3.5 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

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

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

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечаниях 4 и 15*.

3.6 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в бухгалтерском балансе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.6 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность (продолжение)**

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращённой деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретённой исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отдельном отчете о прибылях и убытках отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 12*. Все прочие примечания к отдельной финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

3.7 Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

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

Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года (за исключением технологической нефти, переоцениваемой в течение периода при изменении справедливой стоимости) для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

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

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Основные средства (продолжение)**

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 4 и 20*.

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

	Годы
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводы и прочие транспортные активы	5-30
Прочее	2-10

В соответствии с Учётной политикой Компании, технологическая нефть, незавершённое строительство и земля не подлежат амортизации.

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

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

3.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отдельном отчёте о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.9 Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечаниях 4 и 15*.

3.10 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.10 Финансовые активы (продолжение)*****Первоначальное признание и оценка (продолжение)***

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность и инвестиции в облигации.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также средства в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.10 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Компания включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 13).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.10 Финансовые активы (продолжение)*****Последующая оценка (продолжение)***

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты) (продолжение)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

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

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

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

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

3.11 Обесценение финансовых активов

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

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 9*);
- прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы (*Примечание 8*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 6*).

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.11 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

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

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

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

3.12 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.13 Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

3.14 Запасы

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном бухгалтерском балансе включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

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

3.16 Резервы

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

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

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечания 4 и 20*).

3.17 Вознаграждения работникам

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.17 Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отдельном отчёте о прибылях и убытках как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

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

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализованных товаров и услуг», «Административные расходы» и «Финансовые расходы» в отдельном отчёте о прибылях и убытках (с классификацией по функциям):

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Более подробная информация раскрыта в *Примечаниях 4 и 21*.

3.18 Признание выручки и прочих доходов

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

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Компания выступает как агент, по которым Компания признаёт в качестве дохода комиссию за свои услуги.

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов*

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Дивиденды

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

Доход от платы за недоставленные объёмы нефти

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

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

Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчётное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки.

В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не влияет на признание выручки.

Роль принципала или агента

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

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)**

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти (продолжение)

Авансовые платежи, полученные от покупателей (продолжение)

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

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

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

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

3.19 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

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

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

Отложенный налог

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.19 Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту с НДС по продажам при получении налогового счёта-фактуры от поставщика.

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

Налоговое законодательство разрешает проводить расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в отдельном отчёте бухгалтерском балансе на нетто основе.

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Капитал***Уставный капитал*

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Выкупленные собственные долевые инструменты

Собственные акции, выкупленные у акционеров признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Компании, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью выкупленных собственных долевых инструментов и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Дивиденды

Компания признаёт обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам материнской организации, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в отдельном отчёте о прибылях и убытках.

Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2019 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливают принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, по которым Компания является арендодателем.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

(а) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

Компания имеет договоры аренды автотранспортных средств, зданий, волоконно-оптических линий связи и участков земли под производственными объектами. До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала аренды как операционную аренду. Все арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Все авансовые платежи за аренду и начисленные арендные платежи были отражены в составе «Авансы выданные» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность», соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде по тем договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования были признаны Компанией по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей, которая была признана ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Компания также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- полагалась на свой анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- определила срок аренды, в случае если в договоре был предусмотрен опцион продления или прекращения аренды, исходя из опыта прошлых периодов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)**(а) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16 (продолжение)*Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

Эффект применения МСФО 16 по состоянию на 1 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)) представлен ниже:

	1 января 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>	
Активы	
Активы в форме права пользования (Примечание 16)	4.983.284
Итого активы	4.983.284
Обязательства	
Обязательства по аренде (Примечание 22)	5.513.329
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 33)	(106.009)
Итого обязательства	5.407.320
Капитал	
Нераспределенная прибыль	(424.036)
Итого	(424.036)

Ниже представлена сверка обязательств по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	7.361.333
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	13,46%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	5.513.329
Минус:	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	–
Договорные обязательства, связанные с арендой активов с низкой стоимостью	–
Плюс:	
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	–
Платежи в периодах, предусмотренных опционом на продление, не признанные на 31 декабря 2018 года	–
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года (Примечание 22)	5.513.329

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)**(б) Основные положения новой учётной политики*

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Компании в результате принятия МСФО IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по аренде активов с низкой стоимостью равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)**(б) Основные положения новой учётной политики (продолжение)*Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление (продолжение)

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит ли опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды волоконно-оптических линий связи. Данные договоры аренды имеют короткий период, не подлежащий досрочному прекращению.

Нижеперечисленные разъяснения и поправки стали обязательными для Компании с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчётность:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Данное разъяснение не оказало влияния на отдельную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежными в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки применяются ретроспективно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признаётся в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признаётся в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, её сокращения или полного погашения обязательств по программе и будут применяться только в отношении будущих изменений программы Компании, её сокращения или погашения обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, данные поправки не окажут влияния на её отдельную финансовую отчётность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её отдельную финансовую отчётность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её отдельную финансовую отчётность. Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2019 года. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», представляет собой единое руководство по учёту договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчётности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчётность.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчётности*

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчётности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на отдельную финансовую отчётность на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на отдельную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределённости, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчётность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

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

Оценочные значения и допущения

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

Оценка справедливой стоимости основных средств

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. В течение 2019 года Компания привлекла независимого профессионального оценщика для проведения переоценки основных средств.

Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости офисных зданий в городах Республики Казахстан с соответствующими земельными участками, а также автотранспортных средств и прочих неспециализированных активов, относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

Остальные основные средства являются специализированными и при определении их справедливой стоимости использованы исходные данные, относящиеся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки 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).

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода при анализе величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании. Адекватная доходность была определена путём оценки ценности использования. При определении ценности использования были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования	13,94%
Долгосрочный темп роста	3,29%

Полученные результаты по ценности использования были ниже показателей, определенных по амортизированной стоимости замещения и, следовательно, были взяты в качестве справедливой стоимости основных средств Компании. Результаты оценки ценности использования чувствительны к изменениям ставки дисконтирования и долгосрочного темпа роста, а также к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Оценка справедливой стоимости основных средств (продолжение)*

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

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение стоимости основных средств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	21.053.605 (19.176.879)
Долгосрочный темп роста	-0,5% +0,5%	(14.573.259) 16.009.748

В результате переоценки стоимость основных средств Компании (за исключением технологической нефти) увеличилась на 79.804.912 тысяч тенге (*Примечание 15*).

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится на каждую отчетную дату ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

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

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных КРЕМ;
- тарифы тщательно отслеживаются КРЕМ и Правительством Республики Казахстан (кроме тарифа на экспорт и транзита через территорию Республики Казахстан) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Компанию влияют правила, установленные КМГ, и если бы было принято решение продать определённую часть нефти, при условии утверждения такого решения КРЕМ, она может быть продана только торговому подразделению группы КМГ по внутренней цене;
- и если Компании потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы приобрела её у предприятий группы КМГ по такой же внутренней цене.

Принимая во внимание все эти факторы, справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 63.774 тенге за тонну (на 31 декабря 2018 года: 63.015 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 1.938.556 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 54.541.851 тысячу тенге), кроме того, на 31 декабря 2019 года была признана дооценка излишков нефти на 3.216.187 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.678.627 тысяч тенге), общий результат дооценки составил 5.154.743 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 58.220.478 тысяч тенге) (*Примечание 15*).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2019 года составил 2.605 тысяч тонн (31 декабря 2018 года: 2.555 тысяч тонн). По результатам инвентаризации, проведенной на конец 2019 года, были признаны излишки в количестве 50.431 тонн (за 2018 год: 58.377 тонн), а также в отчётном периоде было списание нефти в количестве 120 тонн (за 2018 год: 1.457 тонн).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение активов*

Компания на каждую отчетную дату оценивает наличие признаков обесценения активов. Если существует какой-либо признак или требуется ежегодное тестирование на предмет обесценения актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов. Обесценение существует, если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из ее справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ее ценности использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Расчёт ценности использования основывается на модели дисконтированных денежных потоков (ДДП). Компания основывает расчет обесценения на подробных бюджетах и расчетах прогнозов, которые составляются отдельно для каждой из ПГДП Компании, которым распределены отдельные активы. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым потокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

*Обесценение инвестиций в дочерние организации и совместно контролируемые организации*Обесценение инвестиций в БНТ

В связи с признанием в 2019 году существенного обесценения основных средств БНТ, Компания провела анализ стоимости инвестиций на предмет обесценения и определила, что балансовая стоимость инвестиций в БНТ превысила их возмещаемую стоимость и, соответственно, Компания на 31 декабря 2019 года начислила обесценение на сумму данного превышения, которое составило 16.205.432 тысячи тенге (*Примечание 14*).

Компания определила, что на конец 2019 года балансовая стоимость инвестиций в Магистральный Водовод, РТЛ, ККТ и МунайТас не превысила их возмещаемую стоимость и, соответственно, Компания не признала по ним обесценение.

Срок полезной службы основных средств

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

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 ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 километр составляет 5.954 тысячи тенге (2018 год: 5.671 тысяча тенге)).

Также в составе обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель отражен резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан в 2013 году в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан, согласно которым собственником полигона размещения отходов создаётся ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

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

<i>В процентном выражении</i>	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	7,46%	8,91%
Ставка инфляции	5,48%	5,47%
Срок исполнения обязательства	15 лет	16 лет

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям, в качестве расчётной ставки дисконтирования Компания использует безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США, со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 27.780.887 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 21.109.397 тысяч тенге) (*Примечание 20*).

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

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.996.206 (1.852.989)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(1.895.065) 2.025.087

Обесценение авансов, выданных поставщикам

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

На 31 декабря 2019 и 2018 годов данные резервы сформированы в сумме 53.905 тысяч тенге (*Примечания 11 и 18*).

Резервы по финансовым активам

Компания создаёт резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по финансовым активам (продолжение)*

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

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

Так, на 31 декабря 2019 и 2018 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 1.055.238 тысяч тенге и 900.830 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 6, 8 и 9*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчетности.

Резервы по налогам

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

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

Активы по отложенному налогу

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

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2019 года составила 9.236.501 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 6.588.821 тысячу тенге) (*Примечание 33*). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имела непризнанных активов по отложенному налогу.

Вознаграждения работникам

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работникам (продолжение)*

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям, в качестве расчётной ставки дисконтирования Компания использует безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США, со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по вознаграждениям работникам, скорректированные на страновой риск и ставки инфляции Республики Казахстан.

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	7,28%	8,91%
Будущее увеличение заработной платы	5,0%	5,0%
Процент смертности	5,09%	5,3%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2019 года составила 19,31 года (на 31 декабря 2018 года: 19,4 года).

В связи с отдельными изменениями, внесенными в 2019 году в Регламент социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов, Компания пересмотрела свои обязательства и отразила изменения как стоимость услуг прошлых периодов (*Примечание 21*).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.019.231 (920.047)
Будущее увеличение заработной платы	-0,5% +0,5%	(928.279) 1.023.214
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(160.918) 172.737

5. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**Прибыль на акцию**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Компании	33.343.692	51.812.710
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	87	135

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	830.756.866	744.189.248
Минус: нематериальные активы (Примечание 17)	(1.474.018)	(1.511.705)
Минус: итого обязательства	(193.054.249)	(161.142.532)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	636.228.599	581.535.011
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.654	1.512

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	19.238.432	27.107.538
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	3.643.342	2.226.640
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	472.215	960.416
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	32.182	31.447
Прочие текущие счета в банках	23.175	21.567
Наличность в кассе	280	378
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(34.307)	(22.862)
Итого	23.375.319	30.325.124

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	22.862	5.784
Изменения в учетной политике	–	337
Начисление за год, нетто (Примечание 30)	8.883	16.901
Пересчет валют	2.562	(160)
На 31 декабря	34.307	22.862

По состоянию на 31 декабря 2019 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 8,60% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 6,55% до 7,50% годовых).

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам на 31 декабря 2019 и 2018 годов начислялись по ставке от 0,25% годовых.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ**

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Беспроцентный заём связанной стороне (<i>Примечание 34</i>)	523.284	–
Итого	523.284	–

Движение по беспроцентному займу за 2019 год представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
На 1 января	–
Выдано за год	1.145.325
Начисление дисконта (<i>Примечание 30</i>)	(79.283)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 29</i>)	55.305
Погашено	(575.925)
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки за год, нетто (<i>Примечание 30</i>)	(25.962)
Пересчет валют	3.824
На 31 декабря	523.284

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	45.910.799	25.357.200
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	2.158.180	2.802.206
Начисленные проценты по вкладам в тенге	39.791	53.150
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	69.414	41.315
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(78.017)	(51.592)
Итого	48.100.167	28.202.279

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным финансовым активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	27.462	–
Изменения в учетной политике	–	264
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 30</i>)	32.142	27.198
На 31 декабря	59.604	27.462

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	24.130	–
Изменения в учётной политике	–	31.251
Восстановление начисления за год (<i>Примечание 30</i>)	(5.717)	(7.121)
На 31 декабря	18.413	24.130

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие финансовые активы представлены следующим образом:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,5% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 0,5% до 0,7% годовых), срок погашения которых истекает в период с января по июнь 2020 года (на 31 декабря 2018 года: с января по июнь 2019 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,4% годовых сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно (на 31 декабря 2018 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ****Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.466.649	2.352.187
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 34</i>)	1.925.781	1.971.613
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	767.842	725.594
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 34</i>)	509	19.761
	5.160.781	5.069.155
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(865.429)	(826.376)
Итого	4.295.352	4.242.779

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	826.376	600.034
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 28</i>)	42.119	217.662
Использовано при списании дебиторской задолженности	(3.066)	–
Изменения в учетной политике	–	8.680
На 31 декабря	865.429	826.376

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В тенге	4.293.049	4.240.874
В иностранной валюте	2.303	1.905
Итого	4.295.352	4.242.779

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.123.472	–
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(77.485)	–
Итого	1.045.987	–

Резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	–	–
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 28</i>)	77.485	–
На 31 декабря	77.485	–

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием модели оценочных резервов:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Просрочка платежей					
	Непрос- роченная	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
В тысячах тенге						
На 31 декабря 2019 года						
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5.239.318	86.005	31.075	112.163	815.692	6.284.253
Ожидаемые кредитные убытки	(143.470)	(418)	(121)	(538)	(798.367)	(942.914)

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого
	Просрочка платежей					
	Непрос- роченная	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2018 года						
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.429.337	560.846	44.279	7.027	1.027.666	5.069.155
Ожидаемые кредитные убытки	(2.720)	(5.523)	(9.666)	(4.944)	(826.376)	(826.376)

10. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасные части	3.102.498	2.040.449
Топливо	853.858	722.822
Строительные материалы	614.809	309.632
Спецодежда	342.976	343.169
Химические реагенты	125.685	126.741
Товары	75.785	97.645
Прочие	181.450	387.194
Итого	5.297.061	4.027.652

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	6.726.960	7.653.717
НДС к возмещению	865.844	363.990
Предоплата по прочим налогам	302.475	362.293
Авансы третьим сторонам	566.901	312.998
Авансы связанным сторонам (Примечание 34)	549.212	225.799
Предоплата по страхованию	35.760	128.906
Задолженность работников	28.253	11.357
Расходы будущих периодов	5.083	5.338
Прочие	1.511	–
Минус: обесценение	(647)	(647)
Итого	9.081.352	9.063.751

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Изменения в активах, предназначенных для продажи, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 года	2018 года
На 1 января	2.406.231	2.848.498
Переведено из основных средств и нематериальных активов (Примечания 15, 17)	915.821	26.514.283
Начисление обесценения за год (Примечание 32)	(960.743)	(283.956)
Реализовано	(1.481.495)	(26.650.096)
Переведено в основные средства (Примечание 15)	-	(22.498)
На 31 декабря	879.814	2.406.231

На 31 декабря 2019 года активы, предназначенные для продажи, включают административное здание в г. Алматы, а также неиспользуемые автотранспортные средства. Компания планирует возместить их стоимость через продажу, а не через продолжение их использования. Данные активы были признаны по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию и готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии.

В течение 2018 года Компания классифицировала в качестве активов, предназначенных для продажи, и впоследствии реализовала имущество магистрального водовода «Астрахань – Мангышлак» и административного здания в г. Астане, в том числе основные средства с балансовой стоимостью 26.488.870 тысяч тенге и нематериальные активы с балансовой стоимостью 25.413 тысяч тенге (Примечания 15, 17). Кроме того, в течение 2018 года Компания реализовала отдельные автотранспортные средства с балансовой стоимостью 135.813 тысяч тенге.

На 31 декабря 2018 года активы, предназначенные для продажи, включали имущество административно-бытового здания в г. Павлодар, которое было реализовано в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, на условиях рассрочки платежей в течение десятилетнего периода, а также отдельные автотранспортные средства. Нетто-сумма дохода от реализации указанных активов составила 34.624 тысячи тенге (Примечание 31).

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «РБК банк» (далее – «РБК банк»). Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Компании по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,4% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 165.251 тысяча тенге (Примечание 29). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2019 года составила 919.511 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 828.437 тысяч тенге).

В течение 2019 и 2018 годов эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 74.177 тысяч и 43.457 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию, соответственно. В результате пересмотра в 2018 году справедливой стоимости облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,7%, признан доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 122.932 тысячи тенге (Примечание 29).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ****Инвестиции в дочерние организации**

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Магистральный Водовод	36.192.090	29.051.374
БНТ	9.182.546	25.387.978
PTL	2.820.886	2.820.886
Итого	48.195.522	57.260.238

Движение инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	57.260.238	28.208.864
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	7.140.716	29.051.374
Обесценение инвестиций в БНТ (<i>Примечание 4</i>)	(16.205.432)	–
На 31 декабря	48.195.522	57.260.238

В течение 2019 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал Магистрального Водовода путем передачи основных средств на сумму 7.046.699 тысяч тенге и права требования на сумму 94.017 тысяч тенге. Вклад в уставный капитал за 2018 год осуществлен путем передачи основных средств на сумму 964.466 тысяч тенге, запасов на сумму 392.231 тысячу тенге, а также перечислением денежных средств на сумму 27.694.677 тысяч тенге.

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	6.004.945	904.945
Итого	12.504.945	7.404.945

В конце 2019 года решением участников увеличен уставный капитал МунайТас на общую сумму 10.000.000 тысяч тенге, в том числе доля Компании составила 5.100.000 тысяч тенге. Сумма внесенного Компанией вклада денежными средствами составила 100.000 тысяч тенге, оставшаяся сумма в размере 5.000.000 тысяч тенге признана как обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия (код строки 213).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2018 года	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Поступления	–	78.348	2.728.510	18.473	2.373.094	–	784.905	34.811.376	40.794.706
Выбытия	–	(910.442)	(129.839)	(156.755)	(1.937.051)	(7.310)	(532.659)	(89.719)	(3.763.775)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 25)	378.084	40.965.425	471.136	8.099.731	25.069.936	5.154.743	1.818.380	832.455	82.789.890
Дооценка/(обесценение) (через прибыли и убытки), нетто (Примечание 31)	25.810	663.483	(571.380)	3.118.803	44.532	–	49.998	(1.161.481)	2.169.765
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	–	(43.988.407)	(4.874.270)	(13.734.942)	(51.530.200)	–	(12.098.316)	(313.174)	(126.539.309)
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 12)	(73.519)	–	(339.155)	(672.938)	(31.483)	–	(604)	–	(1.117.699)
Переведено с незавершённого строительства	7.856	1.352.304	266.467	1.368.444	10.391.518	–	187.448	(13.574.037)	–
Взнос в уставный капитал дочерней организации	–	–	–	–	–	–	–	(7.055.042)	(7.055.042)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 17)	–	–	–	–	–	–	–	(245.274)	(245.274)
Перемещения и переводы	–	26.464	(728.305)	(3.413.930)	4.141.436	–	(36.728)	11.063	–
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2019 года	5.517.608	233.126.279	14.887.276	74.585.449	136.020.596	166.121.927	9.759.624	47.342.414	687.361.173
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)
Износ	–	(14.747.923)	(2.256.808)	(5.176.842)	(20.191.506)	–	(4.227.583)	–	(46.600.662)
Выбытия	–	793.849	121.069	120.492	1.908.779	–	526.614	21.411	3.492.214
Обесценение (через прибыли и убытки) (Примечание 31)	–	(268)	–	(1.588)	–	–	–	(38.243)	(40.099)
Обесценение (резерв по переоценке актива) (Примечание 25)	–	(1.083)	–	(6.325)	–	–	–	–	(7.408)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	–	43.988.407	4.874.270	13.734.942	51.530.200	–	12.098.316	313.174	126.539.309
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 12)	–	–	189.980	8.829	2.465	–	604	–	201.878
Переведено в нематериальные активы (Примечание 17)	–	–	–	–	–	–	–	7	7
Взнос в уставный капитал дочерней организации	–	–	–	–	–	–	–	8.343	8.343
Перемещения и переводы	–	533	1.178	85.494	(87.118)	–	(87)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года	–	(5.385.402)	(937.877)	(2.252.269)	(8.735.671)	–	(1.571.668)	–	(18.882.887)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2017 года	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Поступления	–	40.974	6.548.753	41.517	4.819.108	–	2.149.714	37.081.752	50.681.818
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	–	106.229	–	–	–	–	–	–	106.229
Переведено из активов, предназначенных для продажи (Примечание 12)	–	–	22.498	–	–	–	–	–	22.498
Выбытия	(134.166)	(1.173.251)	(106.752)	(970.256)	(837.029)	(85.792)	(619.631)	(66.547)	(3.993.424)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	58.220.478	–	–	58.220.478
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 12)	(698.845)	(14.670)	(708.880)	(8.796.535)	(20.366.938)	–	(899.489)	(1.041.486)	(32.526.843)
Переведено с незавершённого строительства	3.468	8.321.832	2.803.906	4.390.043	18.889.560	–	1.455.873	(35.864.682)	–
Взнос в уставный капитал дочерней организации	(48.149)	–	(141.515)	(158.722)	(282.254)	–	(37.010)	(310.150)	(977.800)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 17)	–	–	–	–	–	–	–	(725.094)	(725.094)
Перемещения и переводы	–	(204.274)	(873.802)	(11.671)	1.061.493	–	28.254	–	–
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2018 года	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
Износ	–	(15.644.714)	(1.919.407)	(4.887.806)	(19.998.828)	–	(4.874.250)	–	(47.325.005)
Выбытия	–	780.353	95.716	209.238	631.579	59.180	604.743	2.181	2.382.990
Обесценение (через прибыли и убытки) (Примечание 32)	–	(2.185)	(21.567)	(549)	(10.174)	(8.586)	–	(249.232)	(292.293)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(2.457)	(16.008)	(672.848)	(5.946)	(50.594)	–	–	(747.853)
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 12)	–	1.333	197.593	892.284	4.524.342	–	422.421	–	6.037.973
Взнос в уставный капитал дочерней организации	–	–	80.200	9.448	54.066	–	7.422	–	151.136
Перемещения и переводы	–	8.128	708	3.426	(10.857)	–	(1.405)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 года									
Переоценённая стоимость	5.517.608	233.126.279	14.887.276	74.585.449	136.020.596	166.121.927	9.759.624	47.342.414	687.361.173
Накопленный износ и обесценение	–	(5.385.402)	(937.877)	(2.252.269)	(8.735.671)	–	(1.571.668)	–	(18.882.887)
Балансовая стоимость	5.517.608	227.740.877	13.949.399	72.333.180	127.284.925	166.121.927	8.187.956	47.342.414	668.478.286
По состоянию на 31 декабря 2018 года									
Переоценённая стоимость	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Накопленный износ и обесценение	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)
Балансовая стоимость	5.179.377	199.520.187	14.196.546	68.941.292	105.600.323	160.974.494	9.617.668	33.821.555	597.851.442

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2019 года	1.032.402	154.161.981	12.188.102	50.095.810	92.877.127	30.407.831	6.018.050	47.484.904	394.266.207
На 31 декабря 2018 года	1.051.439	156.700.193	11.451.769	55.732.528	88.572.346	30.409.142	7.554.325	34.157.267	385.629.009

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- замена участка трубопровода на магистральном водоводе «Астрахань-Мангышлак»;
- капитальный ремонт с заменой участков трубопроводов магистральных нефтепроводов «Узень-Атырау-Самара»;
- замена и реконструкция объектов магистрального нефтепровода (линии связи, электроснабжение, система автоматики и другие).

По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- реконструкцию объектов водовода «Астрахань-Мангышлак», в том числе ВНС-5;
- капитальный ремонт с заменой трубопровода магистрального нефтепровода «Прорва-Кульсары»;
- реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения производственных объектов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 1.030.764 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 745.490 тысяч тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 3.647.350 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.915.956 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, сумма износа, включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 26.734 тысячи тенге (за 2018 год: 33.166 тысяч тенге).

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и переносные устройства	
<i>В тысячах тенге</i>					
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	–	–	–	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	97.419	4.512.445	373.420	–	4.983.284
Поступления (Примечание 22)	–	–	–	341.652	341.652
Амортизация	(10.951)	(1.254.808)	(84.932)	(72.201)	(1.422.892)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	86.468	3.257.637	288.488	269.451	3.902.044
По состоянию на 31 декабря 2019 года					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	399.633	341.652	6.979.496
Накопленная амортизация	(45.346)	(2.848.760)	(111.145)	(72.201)	(3.077.452)
Остаточная стоимость	86.468	3.257.637	288.488	269.451	3.902.044

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	251.210	1.229.514	30.981	1.511.705
Поступления	168.744	21.119	3	189.866
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 15)	86.225	159.042	–	245.267
Амортизация	(60.464)	(345.359)	(4.362)	(410.185)
Выбытия	–	(62.635)	–	(62.635)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	445.715	1.001.681	26.622	1.474.018
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
Поступления	5.518	725	22.768	29.011
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 15)	133.827	591.267	–	725.094
Амортизация	(53.909)	(646.933)	(3.550)	(704.392)
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 12)	(1.840)	(5.024)	(18.549)	(25.413)
Взнос в уставный капитал дочерней организации	(1.948)	(574)	–	(2.522)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	251.210	1.229.514	30.981	1.511.705
По состоянию на 31 декабря 2019 года	938.243	4.910.912	93.108	5.942.263
Первоначальная стоимость	938.243	4.910.912	93.108	5.942.263
Накопленная амортизация и обесценение	(492.528)	(3.909.231)	(66.486)	(4.468.245)
Остаточная стоимость	445.715	1.001.681	26.622	1.474.018
По состоянию на 31 декабря 2018 года	938.243	4.910.912	93.108	5.942.263
Первоначальная стоимость	718.946	5.469.393	93.105	6.281.444
Накопленная амортизация и обесценение	(467.736)	(4.239.879)	(62.124)	(4.769.739)
Остаточная стоимость	251.210	1.229.514	30.981	1.511.705

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	945.612	147.275
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 34)	–	16.118
Прочие долгосрочные активы	11.866	12.585
	957.478	175.978
Минус: обесценение	(53.258)	(53.258)
Итого	904.220	122.720

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**19. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	8.072.670	8.018.198
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 34)	4.796.575	3.215.782
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.106.445	682.590
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 34)	4.181	3.190
Итого	13.979.871	11.919.760

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 7.697.365 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 5.251.686 тысяч тенге). Увеличение кредиторской задолженности на 31 декабря 2019 года связано с проектами капитального характера по замене участков трубопровода магистрального нефтепровода Прорва-Кульсары, водовода Астрахань-Мангышлак и модернизации сети волоконно-оптической линии связи.

Текущая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В тенге	13.938.816	11.867.720
В долларах США	18.297	29.816
В евро	17.928	18.454
В российских рублях	4.830	3.770
Итого	13.979.871	11.919.760

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные оценочные обязательства**

Движение краткосрочных оценочных обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по компенси- рующему тарифу	Резерв по административным штрафам	Резерв на оказание спонсор- ской помощи*	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2018 года	1.046.994	–	–	41.125	1.088.119
Начислено за год (Примечание 28)	18.100	297.038	1.200.000	–	1.515.138
Использовано резерва	(1.062.122)	(297.038)	(1.200.000)	–	(2.559.160)
На 31 декабря 2019 года	2.972	–	–	41.125	44.097
На 31 декабря 2017 года	–	–	–	41.125	41.125
Начислено за год (Примечание 28)	1.046.994	–	–	–	1.046.994
На 31 декабря 2018 года	1.046.994	–	–	41.125	1.088.119

* Во исполнение поручения Главы государства от 29 сентября 2018 года и решения Правления КМГ от 11 февраля 2019 года, а также решения Совета директоров Компании от 29 января 2019 года, Компания в отчётном периоде оказала спонсорскую помощь на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2.200.000 тысяч тенге (Примечание 28), из которой 1.200.000 тысяч тенге был выплачен за счет резерва, начисленного в марте 2019 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Долгосрочные оценочные обязательства***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставок дисконтирования и инфляции отражены в *Примечании 4*.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	21.109.397	15.347.322
Начислено за год за счёт актива (<i>Примечание 15</i>)	–	106.229
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток (<i>Примечание 25</i>)	3.334.156	3.102.220
Восстановление резерва и пересмотр оценок через прибыли и убытки, нетто (<i>Примечание 32</i>)	1.445.338	1.162.914
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 30</i>)	1.891.996	1.390.712
На 31 декабря	27.780.887	21.109.397

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

Изменения в обязательствах по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	13.600.191	13.340.926
Чистые процентные расходы (<i>Примечание 30</i>)	1.181.901	1.163.566
Стоимость услуг текущего периода (<i>Примечания 27, 28</i>)	711.767	564.099
Стоимость услуг прошлого периода (<i>Примечания 4, 27, 28</i>)	(369.482)	–
Актuarные убытки/(прибыли) через прибыли и убытки (<i>Примечания 31, 32</i>)	77.964	(70.352)
Актuarные убытки/(прибыли) через прочий совокупный доход (<i>Примечание 25</i>)	1.872.560	(688.653)
Вознаграждения выплаченные	(670.622)	(709.395)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	16.404.279	13.600.191

В том числе:

Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	15.748.790	12.939.771
--	-------------------	------------

Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	10.397.648	10.034.627
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	655.489	660.420
Итого	11.053.137	10.695.047

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы, обязательства по выплате вознаграждения по итогам года, обязательства по выплате отпускных.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**22. КРАТКОСРОЧНАЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ**

Краткосрочная и долгосрочная задолженность по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть задолженности по аренде	2.891.445	–
Краткосрочная часть задолженности по аренде	1.912.220	–
Итого	4.803.665	–

Изменения в текущей стоимости задолженности по аренде за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
На 1 января	–
Изменения в учётной политике (<i>Примечание 3</i>)	5.513.329
Поступления за период (<i>Примечание 16</i>)	341.652
Амортизация дисконта по обязательствам (<i>Примечание 30</i>)	638.724
Перемещение из торговой и прочей кредиторской задолженности	161.526
Выплаты за период	(1.851.566)
На 31 декабря	4.803.665

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отдельном отчёте о прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Амортизация активов в форме права пользования (<i>Примечание 16</i>)	1.422.892
Амортизация дисконта по обязательствам (<i>Примечание 30</i>)	638.723
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (<i>Примечания 27</i>)	2.047
Итого	2.063.662

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами (<i>Примечание 34</i>)	11.220.896	13.139.519
Обязательства по договорам с покупателями с третьими сторонами	7.192.272	7.378.650
Итого	18.413.168	20.518.169

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 34</i>)	8.193.956	8.437.279
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	5.192.306	4.319.474
Задолженность перед пенсионным фондом	829.214	784.099
Индивидуальный подоходный налог	643.579	611.394
Социальный налог	561.363	522.585
Налог на имущество	16.891	439
НДС к уплате	9.502	9.787
Прочие налоги	32.431	25.960
Прочие начисления	150.410	150.611
Итого	15.629.652	14.861.628

25. КАПИТАЛ**Уставный (акционерный) капитал**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Выкупленные собственные долевые инструменты

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

Компоненты прочего совокупного дохода*Резерв по переоценке активов*

На 31 декабря 2019 года резерв по переоценке активов Компании составил 247.417.084 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 198.867.282 тысячи тенге). Изменение данного резерва связано с дооценкой/обесценением основных средств на сумму 82.782.482 тысячи тенге (*Примечание 15*), пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель в сумме 3.334.156 тысяч тенге (*Примечание 20*), за минусом отложенного подоходного налога на сумму 15.889.666 тысяч тенге (*Примечание 33*), а также амортизацией резерва переоценки основных средств в сумме 15.008.858 тысяч тенге.

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2019 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 1.892.888 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: убыток в размере 71.795 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 1.872.560 тысяч тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект которого составляет 51.467 тысяч тенге (*Примечание 33*). За аналогичный период 2018 года актуарные прибыли от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 688.653 тысячи тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект которого составил 137.731 тысячу тенге (*Примечание 33*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**25. Капитал (продолжение)****Дивиденды**

В течение 2019 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2019 года, по итогам деятельности за 2018 год начислила и выплатила дивиденды в размере 40.001.322 тысячи тенге (из расчёта 104 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счёт нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге (*Примечание 34*) и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

В течение 2018 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 мая 2018 года, по итогам деятельности за 2017 год начислила и выплатила дивиденды в размере 61.540.496 тысяч тенге (из расчёта 160 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2017 года, в размере 50.117.856 тысяч тенге и за счёт нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 11.422.640 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 55.387.527 тысяч тенге (*Примечание 34*) и миноритарным акционерам – 6.152.969 тысяч тенге.

26. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Транспортировка сырой нефти	199.874.262	189.600.250
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	16.885.704	13.541.838
Плата за недопоставленные объёмы нефти	5.248.781	4.852.920
Транспортировка воды	–	3.644.628
Услуги транспортной экспедиции нефти	677.031	691.347
Услуги по хранению нефти	52.861	77.375
Прочее	138.364	111.527
Итого	222.877.003	212.519.885
Географические регионы		
Казахстан	198.765.579	195.115.370
Россия	24.111.424	17.404.515
Итого выручка по договорам с покупателями	222.877.003	212.519.885
Сроки признания выручки		
В определенный момент времени	205.991.299	198.978.047
В течение периода времени	16.885.704	13.541.838
Итого выручка по договорам с покупателями	222.877.003	212.519.885

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 53.294.711 тысяч тенге, 32.177.845 тысяч тенге, 13.868.640 тысяч тенге, 11.417.470 тысяч тенге и 9.525.424 тысячи тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, выручка от указанных грузоотправителей составила 50.677.435 тысяч тенге, 29.489.655 тысяч тенге, 13.563.399 тысяч тенге, 10.956.630 тысяч тенге и 9.450.461 тысячу тенге, соответственно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Затраты на персонал	49.852.635	47.355.702
Износ и амортизация	47.282.263	46.571.484
Налоги, помимо подоходного налога	8.041.984	7.797.951
Ремонт и техобслуживание	7.786.190	6.476.028
Топливо и материалы	7.443.146	7.137.725
Электроэнергия	4.929.729	6.209.207
Услуги по охране	4.650.952	4.494.166
Затраты на газ	2.316.756	2.442.293
Питание и проживание	2.013.049	1.786.131
Охрана окружающей среды	1.948.893	1.033.549
Командировочные расходы	928.814	965.925
Страхование	512.515	495.503
Услуги аутстаффинга	421.816	442.744
Услуги связи	346.471	237.221
Диагностика производственных активов	322.617	357.267
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (<i>Примечание 21</i>)	310.087	526.701
Услуги авиапатрулирования	239.144	1.057.842
Транспортные расходы	159.454	1.539.620
Расходы по операционной аренде (<i>Примечание 22</i>)	2.047	177.515
Прочее	2.449.593	1.935.745
Итого	141.958.155	139.040.319

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала.

Увеличение расходов по износу и амортизации в основном связано с вводом в эксплуатацию в конце 2018 года объектов незавершенного строительства, а также признанием в отчётном периоде активов в форме права пользования (*Примечание 16*).

Снижение затрат на электроэнергию связано с передачей Компанией со 2 июля 2018 года услуги по транспортировке воды Магистральному Водоводу.

Рост текущих затрат на охрану окружающей среды связан с проведением мероприятий по восстановлению нарушенных земель (исторических загрязнений) вдоль магистрального нефтепровода.

Сокращение расходов на услуги авиапатрулирования связано с временным прекращением полетов со 2 квартала 2019 года.

Уменьшение в 2019 году транспортных расходов и расходов по операционной аренде связано с введением с 1 января 2019 года IFRS 16 «Аренда», в соответствии с которым данные затраты рассматриваются в качестве аренды с признанием активов в форме права пользования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Затраты на персонал	7.390.451	7.371.138
Расходы на благотворительность (Примечание 20)	2.200.000	–
Износ и амортизация	1.124.742	1.424.747
Обслуживание офиса	504.545	552.025
Начисление расходов по резервам (Примечание 20)	315.138	1.046.994
Расходы по социальной сфере	287.430	326.233
Ремонт и техобслуживание	259.324	392.037
Командировочные расходы	252.148	255.556
Услуги аутстаффинга	219.826	201.357
Налоги, помимо подоходного налога	209.826	245.487
Консультационные услуги	159.062	151.770
Услуги связи	148.359	129.400
Информационное обеспечение	126.764	125.226
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 9)	119.604	217.662
Расходы по рекламе	106.911	82.425
Расходы по списанию НДС к возмещению	98.857	346.556
Услуги банка	60.480	68.960
Страхование	35.903	30.533
Материалы и топливо	34.272	91.174
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 21)	32.198	37.398
Начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	16.095	–
Транспортные услуги	14.041	160.243
Расходы по операционной аренде	–	29.144
Прочее	668.004	572.867
Итого	14.383.980	13.858.932

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.080.293	2.468.573
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 13)	165.251	122.932
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	136.479	–
Дисконт по беспроцентному займу (Примечание 7)	55.305	–
Доход от дивидендов (Примечание 34)	–	4.338.250
Прочие финансовые доходы	3.545	4.262
Итого	2.440.873	6.934.017

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 20</i>)	1.891.996	1.390.712
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (<i>Примечание 21</i>)	1.181.901	1.163.566
Начисление дисконта по обязательствам по аренде(<i>Примечание 22</i>)	638.724	–
Начисление дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	136.100	–
Начисление дисконта по беспроцентному займу(<i>Примечание 7</i>)	79.283	–
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто (<i>Примечания 6 и 8</i>)	35.308	36.978
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по беспроцентному займу (<i>Примечание 7</i>)	25.962	–
Итого	3.989.274	2.591.256

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доход от восстановления обесценения основных средств, нетто (<i>Примечание 15</i>)	2.129.666	–
Доход от штрафов и пени	843.597	252.833
Страховые выплаты	121.285	87.852
Доход от оприходования запасов	74.338	3.454
Доход от реализации товарно-материальных запасов, нетто	35.751	210.650
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи, нетто (<i>Примечание 12</i>)	34.624	1.513.663
Актuarные прибыли (<i>Примечание 21</i>)	–	70.352
Доход от курсовой разницы, нетто	5.807	2.588.085
Прочие доходы	9.021	19.334
Итого	3.254.089	4.746.223

32. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию	16.205.432	–
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (<i>Примечание 20</i>)	1.445.338	1.162.914
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	1.032.908	1.066.126
Убыток от обесценения основных средств (<i>Примечание 15</i>)	–	292.293
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи (<i>Примечание 12</i>)	960.743	283.956
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	134.212	106.084
Актuarные убытки (<i>Примечание 21</i>)	77.964	–
Прочие расходы	61.252	4.240
Итого	19.917.849	2.915.613

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	18.204.284	19.254.332
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	(83.663)	1.034.264
Экономия по отложенному подоходному налогу	(3.141.606)	(6.307.301)
Подходный налог	14.979.015	13.981.295

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2019 и 2018 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	48.322.707	65.794.005
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	9.664.541	13.158.801
Корректировки прошлых лет	(83.663)	1.034.264
Обесценение инвестиции в дочернюю организацию	3.241.086	–
Доход от излишков технологической нефти	789.688	788.242
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	276.396	44.213
НДС, не принятый в зачет	191.400	78.505
Представительские расходы и праздничные мероприятия	76.146	70.479
Невычитаемые расходы по штрафам	63.304	209.399
Прибыль от иностранных предприятий	–	156.838
Обесценение неамортизируемых основных средств	–	93.462
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	281.813	(1.065.393)
Доход от дивидендов	–	(867.650)
Обесценение инвестиций в облигации	–	–
Прочие невычитаемые расходы	478.304	280.135
Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчете о прибылях и убытках	14.979.015	13.981.295

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Отнесено на нераспре- делённую прибыль	31 декабря 2018 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2018 года
Активы по отложенному налогу								
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы (Примечание 25)	2.093.359	104.995	51.467	–	1.936.897	137.689	(137.731)	1.936.939
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	26.278	15.497	–	–	10.781	(124)	–	10.905
Ожидаемые кредитные убытки	195.551	15.386	–	–	180.165	60.159	–	120.006
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	4.457	1.104	–	–	3.353	(170)	–	3.523
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 25)	5.556.177	667.466	666.831	–	4.221.880	531.970	620.445	3.069.465
Налоги к уплате	119.165	(6.751)	–	–	125.916	(21.437)	–	147.353
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	8.819	594	–	–	8.225	–	–	8.225
Обязательства по аренде (Примечания 3)	923.469	(179.197)	–	1.102.666	–	–	–	–
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	231.981	231.981	–	–	–	–	–	–
Переоценка инвестиций в облигации	77.245	(24.359)	–	–	101.604	(24.586)	–	126.190
	9.236.501	826.716	718.298	1.102.666	6.588.821	683.501	482.714	5.422.606
Обязательства по отложенному налогу								
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(176.032)	–	–	–	(176.032)	–	–	(176.032)
Активы в форме права пользования (Примечания 3, 16)	(780.409)	216.248	–	(996.657)	–	–	–	–
Основные средства (Примечание 25)	(88.874.442)	2.098.642	(16.556.497)	–	(74.416.587)	5.623.800	(11.494.525)	(68.545.862)
	(89.830.883)	2.314.890	(16.556.497)	(996.657)	(74.592.619)	5.623.800	(11.494.525)	(68.721.894)
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу	(80.594.382)	3.141.606	(15.838.199)	106.009	(68.003.798)	6.307.301	(11.011.811)	(63.299.288)

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2019 и 2018 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Краткосрочные финансовые активы связанных сторон, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Беспроцентный заём, выданный дочерней организации (БНТ)		523.284	–
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	523.284	–

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		931.715	994.993
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		872.538	816.489
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		121.528	160.131
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	9	1.925.781	1.971.613
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		509	19.761
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	9	509	19.761
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(4.095)	(5.177)
Итого		1.922.195	1.986.197

Прочие краткосрочные активы связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие краткосрочные активы связанных сторон			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		548.107	210.957
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.105	14.842
Итого прочие краткосрочные активы связанных сторон	11	549.212	225.799

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие долгосрочные активы связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие долгосрочные активы связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		–	16.118
Итого прочие долгосрочные активы связанным сторонам	18	–	16.118

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.870.512	1.875.226
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.917.379	1.333.398
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		8.684	7.158
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	19	4.796.575	3.215.782
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.344	2.493
Прочая кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		1.837	–
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		–	697
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	19	4.181	3.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		4.800.756	3.218.972

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Обязательства по договорам с покупателями от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.979.288	12.811.346
Обязательства по договорам с покупателями от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		241.608	328.173
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	23	11.220.896	13.139.519

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.193.956	8.437.279
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами	24	8.193.956	8.437.279
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		52.873	55.559
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		52.873	55.559
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		8.246.829	8.492.838

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	2018 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	118.378.579	117.333.681
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	9.473.092	9.284.834
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	7.780.007	5.718.602
Выручка от основной деятельности от дочерней организации	845.333	310.031
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи дочерней организации	–	1.382.673
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи КМГ	–	372.976
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	24.040	57.756
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	534.291	39.021
Доход от прочей деятельности от дочерних организаций	25.028	–
Доход от прочей деятельности от совместно контролируемых предприятий	950	1.238
Итого	137.061.320	134.500.812

Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ, связана с оказанными услугами по транспортировке нефти и воды. Со 2 июля 2018 года деятельность по транспортировке воды передана Магистральному Водоводу.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	16.608.319	17.627.906
Приобретения основных средств у дочерней организации (PTL)	2.857.828	6.611.962
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	5.840.444	5.665.308
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.644.932	2.913.150
Приобретения запасов у дочернего предприятия (PTL)	3.583.288	2.328.757
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	572.619	1.429.260
Приобретения услуг у дочернего предприятия (PTL)	579.191	465.191
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	204.201	190.740
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	84.103	34.645
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	165
Итого	32.974.925	37.267.084

В отчетном периоде Компанией были приобретены основные средства от связанной стороны, находящейся под общим контролем Группы «Самрук-Казына», на сумму 16.608.319 тысяч тенге, в том числе в рамках строительства по проектам замены магистрального нефтепровода «Прорва- Кульсары» и водовода «Астрахань – Мангышлак».

Финансовый доход Компании по операциям со связанными сторонами представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовый доход от связанных сторон		
Дивидендный доход от дочерней организации (PTL)	–	4.338.250
Списание дисконта по беспроцентному займу дочерней организации (БНТ)	55.305	–
Итого	55.305	4.338.250

Денежные потоки связанным сторонам, связанные с выплатой дивидендов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Денежные потоки связанным сторонам		
Выплата дивидендов КМГ (Примечание 25)	36.001.892	55.387.527
Итого	36.001.892	55.387.527

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 887.705 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 834.325 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

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

Значительное снижение цен на сырую нефть и существенная девальвация казахстанского тенге, произошедшие в 2015 году, продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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 учета согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых дополнительно 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 2019 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операции, рассчитывались на основе рыночных цен, определённых по принципу «вытянутой руки».

Закон по трансфертному ценообразованию не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства. В результате, применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности (*Примечание 4*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы страхования**

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

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

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 22.963.704 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 38.869.144 тысячи тенге).

Обязательства по инвестиционной программе

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» у Компании, как субъекта естественных монополий, в рамках утвержденных предельных тарифов на 2015-2019 годы, существует обязательство исполнить инвестиционную программу, направленную на капитальное строительство/ реконструкцию/ капитальный ремонт / диагностику производственных объектов на 2015-2019 годы (утверждена совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМЗКиПП), на общую сумму 191 миллиард тенге.

На 31 декабря 2019 года остаток обязательств Компании по исполнению инвестиционной программы составляет 26,6 миллиардов тенге (на 31 декабря 2018 года: 51,8 миллиардов тенге).

В связи с производственной необходимостью, в целях поддержания текущего уровня производства, Компания во втором полугодии 2018 года направила в Министерство энергетики Республики Казахстан и КРЕМЗКиПП предложения о корректировке инвестиционной программы на 2018-2019 годы. В ответ на обращение Компании, КРЕМЗКиПП отказал в корректировке инвестиционной программы в связи с имеющимися замечаниями, что соответственно влечёт риск применения временного компенсирующего тарифа за неисполнение отдельных мероприятий инвестиционной программы в отношении услуги по перекачке нефти на внутренний рынок и возврат потребителям необоснованно полученного дохода в отношении услуги по подаче воды.

Временный компенсирующий тариф может быть применен на услуги Компании по перекачке нефти на внутренний рынок в течение двенадцати месяцев, начиная с 1 июля 2020 года. В отношении услуги по подаче воды Компания рассматривает соответствующий риск возврата необоснованно полученного дохода как удалённый в связи с тем, что со 2 июля 2018 года данная деятельность передана Магистральному Водоводу.

В свою очередь Компания, не согласившись с замечаниями КРЕМЗКиПП, обжалует в суде его отказ в корректировке вышеуказанной инвестиционной программы.

Загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба»

В связи с выявленными в апреле-мае текущего года случаями загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба», принадлежащем ПАО «Транснефть», Компания определила, что не понесет никаких расходов, связанных со случаями загрязнения казахстанской нефти в указанном нефтепроводе, поскольку по договору об оказании услуг по транспортировке казахстанской нефти в режиме транзита через территорию Российской Федерации на 2019 год между Компанией и ПАО «Транснефть», последнее должно компенсировать казахстанским нефтедобывающим компаниям документально подтвержденные расходы.

По состоянию на 28 февраля 2020 года ПАО «Транснефть» компенсировала всем казахстанским нефтедобывающим компаниям документально подтверждённые расходы, связанные со случаями загрязнения казахстанской нефти в нефтепроводе «Дружба».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность. 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 является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках (*Примечания 6 и 8*). 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 агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

В тысячах тенге	Местона- хождение	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/Позитивный	BB/Позитивный	68.473.123	58.517.520
АО «ForteBank»	Казахстан	B+/Стабильный	B/Стабильный	2.994.572	–
АО «Сбербанк России»	Россия	Baa3	Baa3	7.511	9.338
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BBB-/Стабильный	BB+/Позитивный	–	167
Итого				71.475.206	58.527.025

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	13.437.028	533.014	5.217	4.612	13.979.871
Прочие обязательства	5.000.000	–	–	–	–	5.000.000
Итого	5.000.000	13.437.028	533.014	5.217	4.612	18.979.871
На 31 декабря 2018 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	11.846.776	67.552	820	4.612	11.919.760
Итого	–	11.846.776	67.552	820	4.612	11.919.760

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Итого
На 31 декабря 2019 года				
Активы	50.087.233	34.485	–	50.121.718
Обязательства	18.297	77.358	17.928	113.583
На 31 декабря 2018 года				
Активы	27.625.155	37.829	–	27.662.984
Обязательства	29.944	65.608	18.454	114.006

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год		
Доллар США	+12,00% -9,00%	6.008.272 (4.506.204)
Российский рубль	+12,00% -12,00%	(5.145) 5.145
Евро	+12,00% -9,00%	(2.151) 1.614
2018 год		
Доллар США	+14,00% -10,00%	3.863.330 (2.759.521)
Российский рубль	+14,00% -9,00%	(3.889) 2.500
Евро	+14,00% -10,00%	(2.584) 1.845

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 2019 и 2018 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2020 года введен временный тариф на услугу на перекачке нефти на внутренний рынок в размере 4.109,50 тенге за 1 тонну на 1.000 км, действующий до утверждения новых тарифов.

29 января 2020 года Компанией утвержден тариф на услугу по перекачке нефти в целях экспорта за пределы Республики Казахстан в размере 7.358,76 тенге за 1 тонну на 1.000 км, вводимый в действие с 1 марта 2020 года.

13 февраля 2020 года Компанией, на основании решения Совета директоров от 28 июня 2019 года, внесён дополнительный вклад в уставный капитал Магистрального Водовода в размере 857.529 тысяч тенге.

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему миру. Компания будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

На 16 марта 2020 года курс доллара США по итогам сессии на КФБ составил 434,90 тенге за 1 доллар.