

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	8-74

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Справедливая стоимость основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства составляют существенную часть активов Группы.

Основные средства Группы отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств существенно отличается от их балансовой стоимости.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов, кроме основных средств Магистрального Водовода, руководство Группы определяет приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Магистрального Водовода руководство Группы определяет стоимость замещения активов.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости неспециализированных активов, руководство Группы определяет рыночные цены на аналогичные активы.

В силу существенности балансовой стоимости основных средств, а также значительного использования руководством

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

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

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

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

При анализе рыночных цен на аналогичные активы мы сравнили цены, использованные руководством, с рыночными данными по аналогичным позициям.

При рассмотрении стоимости замещения активов мы проанализировали предпосылки, касающиеся индекса цен, и произвели пересчет стоимости замещения с использованием доступной информации в отношении индекса цен на строительномонтажные работы.

Мы проверили математическую точность расчетов стоимости замещения и накопленного износа.

профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости основных средств, данный вопрос являлся наиболее значимым вопросом аудита.

Информация об анализе изменений справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и комитета по внутреннему аудиту Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по внутреннему аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группы утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

4 марта 2021 года



Рустамжан Саттаров ЯНГ
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	667.480.058	734.421.997
Активы в форме права пользования	7	2.547.819	3.902.044
Нематериальные активы	8	7.167.364	7.728.097
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	63.422.815	55.015.339
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	10	74.922	898.475
НДС к возмещению	14	2.047.148	1.958.523
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	983.401	1.128.626
Банковские вклады	16	3.569.402	2.139.767
Инвестиции в облигации	19	913.746	919.511
Прочие долгосрочные активы		90.917	11.866
		748.297.592	808.124.245
Текущие активы			
Запасы	11	8.234.956	6.278.501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4.266.802	5.858.238
Авансы, выданные поставщикам	13	724.318	1.258.565
Предоплата по подоходному налогу		1.350.911	1.823.885
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	14	8.014.017	7.121.095
Прочие текущие активы	15	8.285.445	6.859.636
Банковские вклады	16	27.342.909	45.960.400
Денежные средства и их эквиваленты	17	52.014.612	28.649.091
		110.233.970	103.809.411
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	18	630.839	879.814
		110.864.809	104.689.225
Итого активы		859.162.401	912.813.470

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	20	221.632.815	299.585.499
Резерв по пересчёту валюты отчётности	20	38.325.342	37.737.309
Прочие резервы капитала	20	(5.999.468)	(1.893.432)
Нераспределённая прибыль		336.631.554	305.621.572
Итого собственный капитал		652.518.261	702.978.966
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	21.559.008	15.756.306
Обязательства по отложенному налогу	36	62.221.923	80.564.703
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	27	33.688.837	27.780.887
Доходы будущих периодов	22	8.693.200	8.141.994
Обязательства по аренде	24	1.415.473	2.891.445
		127.578.441	135.135.335
Текущие обязательства			
Текущая часть обязательства по вознаграждениям работникам	21	693.235	658.941
Подходный налог к уплате		1.057.326	1.187.559
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	22.352.736	15.183.124
Обязательства по аренде	24	1.994.823	1.912.220
Авансы полученные	25	20.815.865	18.478.982
Прочие налоги к уплате	26	5.418.739	5.697.566
Резервы	27	1.269.350	306.553
Обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	9	-	5.000.000
Прочие текущие обязательства	28	25.463.625	26.274.224
		79.065.699	74.699.169
Итого обязательства		206.644.140	209.834.504
Итого собственный капитал и обязательства		859.162.401	912.813.470
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	20	1.678	1.808

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармаамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка	29	235.222.082	239.625.950
Себестоимость реализации	30	(163.016.593)	(159.871.851)
Валовая прибыль		72.205.489	79.754.099
Общие и административные расходы	31	(16.614.132)	(17.878.396)
Прочие операционные доходы	32	3.167.990	1.558.451
Прочие операционные расходы	33	(3.603.608)	(3.706.953)
Восстановление обесценения / (обесценение) основных средств и нематериальных активов, нетто	6, 8	14.020	(13.185.067)
Операционная прибыль		55.169.759	46.542.134
Доход от курсовой разницы, нетто		4.910.340	103.827
Финансовые доходы	34	3.054.504	2.675.477
Финансовые затраты	35	(3.775.306)	(3.884.190)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9	9.730.312	13.638.401
Прибыль до налогообложения		69.089.609	59.075.649
Расходы по подоходному налогу	36	(13.135.711)	(13.954.211)
Чистая прибыль за отчётный год		55.953.898	45.121.438
Прибыль на акцию (в тенге)	20	145	117

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Прочий совокупный убыток			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		588.033	(1.835.455)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		588.033	(1.835.455)
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Обесценение и переоценка основных средств Группы, нетто	6	(65.719.882)	91.146.458
Влияние подоходного налога	36	13.143.976	(18.231.513)
		(52.575.906)	72.914.945
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы			
	27	(4.516.118)	(3.334.156)
Влияние подоходного налога	36	903.224	666.831
		(3.612.894)	(2.667.325)
Переоценка основных средств совместно контролируемых предприятий			
		-	9.005.755
Влияние подоходного налога		-	(1.801.151)
	9	-	7.204.604
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий			
		(1.652.105)	(662.878)
Влияние подоходного налога		330.421	132.576
	9	(1.321.684)	(530.302)
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам Группы			
	21	(4.220.893)	(1.872.560)
Влияние подоходного налога	36	116.009	51.467
		(4.104.884)	(1.821.093)
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам совместно контролируемого предприятия			
		(1.440)	(242)
Влияние подоходного налога		288	49
	9	(1.152)	(193)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(61.616.520)	75.100.636
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов		(61.028.487)	73.265.181
Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный год, за вычетом налогов		(5.074.589)	118.386.619

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		69.089.609	59.075.649
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	30, 31	54.791.095	53.890.388
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9	(9.730.312)	(13.638.401)
Доход от курсовой разницы, нетто		(4.910.340)	(103.827)
Финансовые затраты	35	3.775.306	3.884.190
Финансовые доходы	34	(3.054.504)	(2.675.477)
Расходы по списанию НДС к возмещению (Восстановление)/начисление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	31, 33	2.024.266	964.398
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего и прошлого периодов	32,33	(1.112.046)	1.445.338
Начисление прочих краткосрочных резервов, нетто	30, 31, 33	1.023.026	352.387
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	31	1.021.404	224.398
Амортизация доходов будущего периода	31	289.261	206.260
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	32	(267.758)	(246.812)
Актuarные убытки	33	232.631	960.743
Начисление резерва по устаревшим запасам	33	188.150	77.964
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	31	177.757	201.231
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	33	118.644	73.809
(Восстановление)/начисление обесценения основных средств и нематериальных активов, нетто	32	(63.446)	(34.624)
Доход от оприходования запасов	6, 8	(14.020)	13.185.067
Прочие	32	(8.512)	(74.338)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(19.982)	(39.611)
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(3.352.128)	(2.270.498)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1.534.858	(306.580)
Авансы, выданные поставщикам		542.323	(514.466)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(3.073.474)	(319.360)
Прочие текущие активы		(1.377.045)	876.057
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.510.905	(530.083)
Авансы полученные		2.320.518	(2.180.689)
Прочие налоги к уплате		(166.796)	(609.939)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(1.782.731)	(767.696)
Денежные потоки от операционной деятельности		109.706.659	111.105.478
Подоходный налог уплаченный		(16.528.263)	(18.777.492)
Проценты полученные		2.326.147	2.035.120
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		95.504.543	94.363.106

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		56.416.891	58.141.587
Поступления от продажи основных средств и долгосрочных активов, предназначенных для продажи		218.487	1.929.361
Поступления от выкупа облигаций	19	227.749	74.177
Размещение банковских вкладов		(37.281.605)	(78.395.261)
Приобретение основных средств		(41.795.781)	(38.955.906)
Вклады в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	9	(5.000.000)	(100.000)
Приобретение нематериальных активов		(35.659)	(30.366)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(27.249.918)	(57.336.408)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	20	(45.386.116)	(40.001.322)
Погашение обязательств по аренде	24	(2.047.939)	(1.851.566)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(47.434.055)	(41.852.888)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		20.820.570	(4.826.190)
Чистая курсовая разница		2.534.462	207.858
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	17	10.489	(11.420)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		28.649.091	33.278.843
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	52.014.612	28.649.091

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 года	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	55.953.898	55.953.898
Прочий совокупный убыток	-	-	(57.510.484)	588.033	(4.106.036)	-	(61.028.487)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(57.510.484)	588.033	(4.106.036)	55.953.898	(5.074.589)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(20.442.200)	-	-	20.442.200	-
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
На 31 декабря 2020 года	61.937.567	(9.549)	221.632.815	38.325.342	(5.999.468)	336.631.554	652.518.261
На 31 декабря 2018 года	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	280.398.586	625.416.199
Изменения в учётной политике	-	-	-	-	-	(822.530)	(822.530)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	279.576.056	624.593.669
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	45.121.438	45.121.438
Прочий совокупный доход	-	-	76.921.922	(1.835.455)	(1.821.286)	-	73.265.181
Итого совокупный доход за год	-	-	76.921.922	(1.835.455)	(1.821.286)	45.121.438	118.386.619
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(20.925.400)	-	-	20.925.400	-
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
На 31 декабря 2019 года	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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»).

Компания и её дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

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 г. Шымкенте, а также филиалы, расположенные в городе Алматы (Центр исследований и разработок) и в городе Нур-Султан (Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.372 км и водоводов протяженностью 1.945 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 Группы. Совместно контролируемые предприятия Группы – 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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»). 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.

С 1 января 2020 года временный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января по 31 августа 2019 года – 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября по 31 декабря 2019 года – 4.716,62 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

Действующий с 1 апреля 2018 года по 29 февраля 2020 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составил 6.398,92 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 марта 2020 года тариф по указанной услуге увеличен до 7.358,76 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.

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

В соответствии с приказом КРЕМ от 27 ноября 2020 года № 71-ОД утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок на период с 2021 по 2025 годы составляет 4.355,57 тенге/за тонну на 1.000 км без НДС.

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 консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 4 марта 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы (далее – «Консолидированная финансовая отчётность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Консолидированная 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 консолидированной финансовой отчётности.

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

В консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемых предприятий.

Совместно контролируемое предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместно контролируемого предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместно контролируемые предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместно контролируемого предприятия, возникающих после даты приобретения.

Гудвилл, относящийся к совместно контролируемым предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместно контролируемого предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале совместно контролируемого предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместно контролируемым предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместно контролируемом предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения совместно контролируемого предприятия.

Финансовая отчётность совместно контролируемого предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместно контролируемое предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместно контролируемое предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместно контролируемого предприятия и его балансовой стоимостью, и признаёт эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/убытке совместно контролируемого предприятия».

В случае потери значительного влияния над совместно контролируемым предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместно контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

4.2 Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, Магистрального Водовода и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинские лари.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их 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 консолидированный отчёт о совокупном доходе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а прибыли и убытки таких подразделений пересчитываются по средневзвешенному курсу. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признаётся в составе прибыли или убытка.

Гудвилл и корректировки балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату.

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 2020 и 2019 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доллары США	413,46	382,87
Российские рубли	5,73	5,92
Евро	472,05	428,61
Грузинские лари	134,02	136,8

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

<i>Тенге</i>	2020 год	2019 год
Доллары США	420,91	382,59
Российские рубли	5,62	6,16
Евро	516,79	429
Грузинские лари	128,92	134,48

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

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

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 Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

4.4 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа 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 отчёте о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной 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, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 18*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа 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 Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Группа 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 Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 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 Группа 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.

Группа 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 собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

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

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа 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.

Приведенная 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 5 и 27*.

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

	Годы
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводная система	15-30
Прочие транспортные активы	5-12
Прочее	2-10

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

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.

4.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Группы, 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

4.8 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.8 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозныe 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 5, 6 и 8*.

4.9 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт 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 Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа 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 определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые активы Группы 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 Группы. Группа 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 счёт 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, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

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 Группы 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 Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт 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 отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Группа включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (Примечание 19).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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

Группа 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 счёт 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 отчёте 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.

Группа 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 Группа 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 собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

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 Группа 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 Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа 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 консолидированного отчёта Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

Если Группа 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 Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. 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 Группы.

4.10 Обесценение финансовых активов

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

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5*);
- торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 12*);
- банковские вклады (*Примечание 16*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 17*).

Группа 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 Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). 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 (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

4.11 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно 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. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. 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 Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и обязательства по аренде активов в форме права пользования.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по аренде

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по аренде оцениваются 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.

4.12 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

4.13 Запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.13 Запасы (продолжение)

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

4.14 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении 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 консолидированного 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.

4.15 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа 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.

Группа 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы.

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечания 5 и 27*).

4.16 Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Группами 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Группой 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. Группа признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» и «Финансовые затраты» в консолидированном отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

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

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, 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 5 и 21*.

4.17 Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Группы в основном связана с транспортировкой нефти и воды по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан, а также с перевалкой нефти и нефтепродуктов в Грузии.

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

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

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

В консолидированной финансовой отчётности Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 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 Группой 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 и 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

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

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

Переменное возмещение

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

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

Роль принципала или агента

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

Группа 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 Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти (продолжение)

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 Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признаётся 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

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

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

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчётности, Группа детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределённость возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 29*.

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 консолидированную финансовую отчётность Группы.

4.18 Налоги

Текущий подоходный налог

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

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 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 собственном капитале.

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

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если её величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

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 консолидированном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Группы 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 консолидированном отчёте о финансовом положении.

4.19 Собственный капитал

Уставный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Дивиденды

Группа 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 собственного капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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 консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года.

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

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате её применения возникают неопределённости в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность, поскольку у Группы отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что её пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определённую операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учётную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учёта модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учёте согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

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 неё. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникли в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после неё) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчёт денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после неё) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Группе.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы 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 Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 40*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 40*).

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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы

В течение 2019 года Группа привлекла независимых профессиональных оценщиков для проведения переоценки основных средств.

При оценке и анализе справедливой стоимости используемые Группой методы оценки рассматриваются с позиции наилучшего и наиболее эффективного использования оцениваемого актива. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Группы, за исключением БНТ и Магистрального Водовода, является их использование в операционной деятельности. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов БНТ является их реализация. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Магистрального Водовода является их использование в совокупности с активами нефтедобывающих компаний в регионе.

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

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

Использованная методология оценки специализированных активов компаний Группы, за исключением БНТ, первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Справедливая стоимость основных средств БНТ определялась с использованием рыночного метода.

В рамках оценки справедливой стоимости оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Группы. Возмещаемая стоимость основных средств компаний Группы, за исключением БНТ и Магистрального Водовода, определена на основании модели дисконтирования денежных потоков. Прогнозирование денежных потоков основывалось на одобренных руководством Группы бизнес-планах компаний Группы. При использовании доходного метода были применены следующие основные допущения:

	Подразделения, генерирующие денежные потоки	
	Транспортировка нефти (Компания)	БМП
Ставка дисконтирования (WACC)	13,94%	11,82%
Долгосрочный темп роста	3,29%	2%

Полученные в рамках оценки 2019 года результаты по доходному методу были ниже показателей, определённых по амортизированной стоимости замещения и, следовательно, были взяты в качестве справедливой стоимости соответствующих основных средств Группы. Результаты оценки доходным методом наиболее чувствительны к изменениям ставки дисконтирования и долгосрочного темпа роста, а также к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг и уровню тарифов на предоставляемые услуги.

Увеличение ставки дисконтирования на 0,5% или уменьшение долгосрочного темпа роста на 0,5% приведет к уменьшению справедливой стоимости основных средств Группы на 19.504.759 тысяч тенге или 15.177.369 тысяч тенге, соответственно.

В результате, в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года балансовая стоимость основных средств Группы (за исключением технологической нефти) увеличилась на 71.339.490 тысяч тенге (Примечание б). При этом нетто-дооценка через резерв переоценки составила 85.991.715 тысяч тенге, а уценка была признана через прибыли и убытки в размере 14.652.225 тысяч тенге. Уценка основных средств связана в основном с обесценением основных средств БНТ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы (продолжение)

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью основных средств с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Группы повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Группы, за исключением Магистрального Водовода, руководство Группы рассчитало приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Магистрального Водовода руководство Группы рассчитало актуальную стоимость замещения активов. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости неспециализированных активов Группы руководство Группы определило рыночные цены на аналогичные активы.

По результатам проведенного анализа, руководство Группы определило, что на конец 2020 года нет существенных отличий между балансовой стоимостью основных средств Группы и их справедливой стоимостью.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится на каждую отчётную дату ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть Компании переоценивалась на каждую отчётную дату промежуточных периодов, а также по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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

Следующие суждения были приняты во внимание руководством Группы 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;
- и если Группе потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы воспользовалась условиями договоров о транспортировке, согласно которым нефтедобывающие организации по требованию Группы, предоставляют нефть для заполнения системы магистральных трубопроводов Группы;
- для нефтедобывающих организаций используется внутренняя цена или цена давальческой нефти, сдаваемой на нефтеперерабатывающие заводы группы КМГ.

Принимая во внимание все эти факторы, на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 38.336 тенге за тонну (на 31 декабря 2019 года: 63.774 тенге за тонну). Прочий совокупный убыток от изменения справедливой стоимости технологической нефти в течение 2020 года составил 66.267.938 тысяч тенге (за 2019 год: прочий совокупный доход на 1.938.556 тысяч тенге), кроме того за 2020 год был признан прочий совокупный доход от дооценки излишков нефти на 492.886 тысяч тенге (2019 год: прочий совокупный доход на 3.216.187 тысяч тенге). За 2020 год чистый прочий совокупный убыток в результате переоценки составил 65.775.052 тысячи тенге (за 2019 год: прочий совокупный доход на 5.154.743 тысячи тенге) (*Примечание 6*).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2020 года составил 2.618 тысяч тонн (31 декабря 2019 года: 2.605 тысяч тонн). По результатам инвентаризации, проведенной на конец 2020 года, были признаны излишки в количестве 12.857 тонн (за 2019 год: 50.431 тонн), кроме того в отчётном периоде было списание нефти в количестве 176 тонн (за 2019 год: 120 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение права землепользования БМП

По результатам независимой оценки справедливой стоимости земельных участков БМП, основанной на их рыночной стоимости, Группа в 2019 году восстановила ранее признанное обесценение права землепользования БМП на 3.832 тысячи долларов США (эквивалентно 1.467.158 тысячам тенге) (*Примечание 8*).

Срок полезной службы основных средств

Группа 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, Группа 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 Группой 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 на 31 декабря 2020 года 6.560 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 5.954 тысячи 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.

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>	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	6,71%	7,46%
Ставка инфляции	5,54%	5,48%
Срок исполнения обязательства	14 лет	15 лет

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям, в качестве расчётной ставки дисконтирования Группа 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 2020 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 33.688.837 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 27.780.887 тысяч тенге) (*Примечание 27*).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	2.270.872 (2.116.743)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(2.149.147) 2.285.660

Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам

Группа 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 консолидированной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов данные резервы сформированы в сумме 811.543 тысячи тенге и 742.567 тысяч тенге соответственно (Примечания 10 и 13).

Резервы по финансовым активам

Группа 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 Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

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

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой. Так, на 31 декабря 2020 и 2019 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 5.565.145 тысяч тенге и 4.952.944 тысячи тенге, соответственно (Примечания 12, 16 и 17).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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, Группа 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 2020 года составила 13.044.282 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 11.176.846 тысяч тенге) (*Примечание 36*). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа 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.

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям в качестве расчётной ставки дисконтирования Группа 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 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	6,71%	7,28%
Будущее увеличение заработной платы	5,34%	5,00%
Процент смертности	5,81%	5,09%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2020 года составила 18,8 лет (на 31 декабря 2019 года: 19,3 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

В связи с отдельными изменениями, внесенными в 2019 году в Регламент социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов, Компания в течение 2019 года пересмотрела свои обязательства и отразила 369.482 тысячи тенге как стоимость услуг прошлых периодов (*Примечание 21*).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5%	1.375.854
	+0,5%	(1.258.190)
Будущее увеличение заработной платы	-0,5%	(1.269.468)
	+0,5%	1.381.397
Продолжительность жизни	-1 год	(229.521)
	+1 год	228.580

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 года	21.750.408	234.950.826	23.621.024	111.687.588	182.703.715	160.974.494	20.900.293	36.402.095	792.990.443
Влияние пересчёта валюты	(68.422)	-	(223.048)	(860.836)	(527.523)	-	(7.036)	47.384	(1.639.481)
Поступления	-	75.434	2.711.868	18.209	2.277.559	-	769.665	36.413.000	42.265.735
Выбытия	(1.400.156)	(910.442)	(152.045)	(182.024)	(2.120.999)	(7.310)	(542.231)	(89.674)	(5.404.881)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Обесценение)/дооценка (через прибыли и убытки), нетто	3.760.170	40.974.514	1.401.903	5.125.188	31.622.144	5.154.743	1.974.108	1.141.096	91.153.866
	(26.761)	664.400	(1.031.517)	(5.883.295)	(5.774.565)	-	(209.625)	(2.350.763)	(14.612.126)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	(43.990.419)	(6.694.396)	(21.263.640)	(62.823.961)	-	(12.957.244)	(321.557)	(148.051.217)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 18</i>)	(73.519)	-	(339.155)	(672.938)	(31.483)	-	(604)	-	(1.117.699)
Переведено с незавершённого строительства	7.856	1.352.304	728.208	3.262.878	16.172.930	-	219.535	(21.743.711)	-
Переведено в нематериальные активы (<i>Примечание 8</i>)	-	-	-	-	-	-	-	(245.274)	(245.274)
Перемещения и переводы	-	26.464	(728.305)	(3.413.930)	4.141.436	-	(36.728)	11.063	-
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Влияние пересчёта валюты	1.786.462	-	93.151	(196.814)	37.229	-	889	38.166	1.759.083
Поступления	-	23.130	3.055.322	203.791	1.652.443	-	238.965	44.537.447	49.711.098
Выбытия	(60.483)	(330.858)	(20.737)	(38.917)	(183.241)	(1.064)	(238.333)	(17.542)	(891.175)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 27</i>)	-	410.941	-	-	-	-	-	-	410.941
Восстановление/(начисление) обесценения (резерв по переоценке актива)	-	65.834	-	-	-	(65.775.052)	-	-	(65.709.218)
Восстановление обесценения (через прибыли и убытки)	-	-	-	-	-	-	-	49.202	49.202
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 18</i>)	-	-	(51.399)	(5.867)	-	-	-	-	(57.266)
Переведено с незавершённого строительства	-	22.171.009	430.258	6.892.147	10.584.438	-	330.920	(40.408.772)	-
Переведено в нематериальные активы (<i>Примечание 8</i>)	-	-	-	-	-	-	-	(226.536)	(226.536)
Перемещения и переводы	-	(100.889)	(84.688)	52.494	112.641	-	20.442	-	-
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2019 года	-	(35.420.503)	(5.469.079)	(17.643.196)	(51.697.315)	-	(10.682.006)	(304.732)	(121.216.831)
Влияние пересчёта валюты	-	-	66.207	72.951	99.573	-	4.478	-	243.209
Износ	-	(14.748.940)	(2.795.570)	(6.519.063)	(23.328.207)	-	(4.427.486)	-	(51.819.266)
Выбытия	-	793.849	136.384	122.789	2.066.580	-	528.911	21.411	3.669.924
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(268)	-	(1.588)	-	-	-	(38.243)	(40.099)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(1.083)	-	(6.325)	-	-	-	-	(7.408)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	43.990.419	6.694.396	21.263.640	62.823.961	-	12.957.244	321.557	148.051.217
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 18</i>)	-	-	189.980	8.829	2.465	-	604	-	201.878
Переведено в нематериальные активы (<i>Примечание 8</i>)	-	-	-	-	-	-	-	7	7
Перемещения и переводы	-	533	1.178	85.494	(87.118)	-	(87)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года	-	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	-	(1.618.342)	-	(20.917.369)
Влияние пересчёта валюты	-	-	2.230	5.298	(694)	-	(1.094)	-	5.740
Износ	-	(14.227.031)	(2.914.998)	(6.657.563)	(25.640.576)	-	(3.111.750)	-	(52.551.918)
Выбытия	-	155.266	8.439	11.252	171.681	-	236.852	-	583.490
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(1.068)	(2.663)	-	-	-	-	(31.451)	(35.182)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(4.209)	(2.267)	(1.627)	-	-	-	(2.561)	(10.664)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (<i>Примечание 18</i>)	-	-	18.000	2.466	-	-	-	-	20.466
Перемещения и переводы	-	10.508	1.356	(364)	(11.473)	-	(27)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 года	-	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	-	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обо- рудование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2020 года									
Валовая балансовая стоимость	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Накопленный износ и обесценение	–	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	–	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Балансовая стоимость	25.675.555	235.929.721	18.650.037	85.467.027	142.241.640	100.345.811	5.968.655	53.201.612	667.480.058
По состоянию на 31 декабря 2019 года									
Валовая балансовая стоимость	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Накопленный износ и обесценение	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)
Балансовая стоимость	23.949.576	227.757.088	18.118.033	85.200.731	155.519.192	166.121.927	8.491.791	49.263.659	734.421.997

Балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы включена в консолидированную 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 сооружения	Машины и обо- рудование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2020 года	19.626.982	171.963.756	16.799.118	63.016.044	110.093.905	30.405.235	4.880.812	53.213.837	469.999.689
На 31 декабря 2019 года	17.966.615	154.981.672	15.537.257	59.764.353	112.835.701	30.407.824	6.273.128	49.777.755	447.544.305

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- замена участков трубопровода магистрального нефтепровода Узень-Атырау-Самара;
- замена, реконструкция и строительство объектов магистрального нефтепровода (насосные станции, линии связи, система автоматики и другие).

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 трубопровода магистральных нефтепроводов Узень-Атырау-Самара, Прорва-Кульсары;
- замена и реконструкция объектов магистрального нефтепровода (линии связи, электроснабжение, система автоматики и другие).

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.537.132 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.030.764 тысячи тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 3.667.280 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 3.669.128 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, сумма износа, включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 22.253 тысячи тенге (за 2019 год: 26.734 тысячи тенге).

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	-	-	-	-	-
Изменения в учётной политике	97.419	4.512.445	373.420	-	4.983.284
Поступления (Примечание 24)	-	-	-	341.652	341.652
Амортизация (Примечание 24)	(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
Поступления (Примечание 24)	216.948	-	119.511	-	336.459
Выбытия	-	-	(1.009)	(30.554)	(31.563)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 8)	(117.514)	-	-	-	(117.514)
Амортизация (Примечание 24)	(106.950)	(1.254.808)	(115.286)	(64.563)	(1.541.607)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	78.952	2.002.829	291.704	174.334	2.547.819
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	514.457	303.459	7.056.127
Накопленная амортизация	(52.862)	(4.103.568)	(222.753)	(129.125)	(4.508.308)
Остаточная стоимость	78.952	2.002.829	291.704	174.334	2.547.819
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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землепользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	385.291	1.242.087	5.232.792	31.129	6.891.299
Поступления	169.893	21.119	-	3	191.015
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	86.225	159.042	-	-	245.267
Амортизация	(128.506)	(348.364)	(193.732)	(4.362)	(674.964)
Восстановление обесценения (Примечание 5)	-	-	1.467.158	-	1.467.158
Выбытия	-	(62.635)	-	-	(62.635)
Пересчёт валюты	(5.851)	-	(323.192)	-	(329.043)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	507.052	1.011.249	6.183.026	26.770	7.728.097
Поступления	22.871	12.779	-	-	35.650
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	102.574	123.962	-	-	226.536
Амортизация	(177.410)	(325.054)	(213.412)	(3.947)	(719.823)
Переведено из активов в форме права пользования (Примечание 7)	117.514	-	-	-	117.514
Выбытия	(15.213)	(57.954)	-	-	(73.167)
Перемещения и переводы	1.935	(1.935)	-	-	-
Накопленный износ по выбытиям	15.213	57.954	-	-	73.167
Пересчёт валюты	1.977	-	(222.587)	-	(220.610)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	576.513	821.001	5.747.027	22.823	7.167.364
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Первоначальная стоимость	1.459.593	5.017.171	8.198.470	93.279	14.768.513
Накопленная амортизация и обесценение	(883.080)	(4.196.170)	(2.451.443)	(70.456)	(7.601.149)
Остаточная стоимость	576.513	821.001	5.747.027	22.823	7.167.364
По состоянию на 31 декабря 2019 года					
Первоначальная стоимость	1.220.215	4.940.617	8.514.525	93.279	14.768.636
Накопленная амортизация и обесценение	(713.163)	(3.929.368)	(2.331.499)	(66.509)	(7.040.539)
Остаточная стоимость	507.052	1.011.249	6.183.026	26.770	7.728.097

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 1 января 2019 года	10.513.603	19.487.720	30.001.323
Изменения в учётной политике	(398.494)	–	(398.494)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	12.695.882	942.519	13.638.401
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	6.756.413	(82.304)	6.674.109
Дополнительные вклады в уставный капитал	–	5.100.000	5.100.000
На 31 декабря 2019 года	29.567.404	25.447.935	55.015.339
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	8.491.918	1.238.394	9.730.312
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(1.150.944)	(171.892)	(1.322.836)
На 31 декабря 2020 года	36.908.378	26.514.437	63.422.815

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 на 31 декабря 2019 года.

В июне 2020 года Группа погасила обязательство по вкладу в уставный капитал МунайТас.

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместно контролируемых предприятиях, включая пропорциональную долю Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	35.114.810	70.229.620	26.652.051	53.304.102
Долгосрочные активы	107.775.535	215.551.070	112.103.745	224.207.490
Краткосрочные обязательства	(22.730.676)	(45.461.352)	(21.010.934)	(42.021.868)
Долгосрочные обязательства	(83.251.291)	(166.502.582)	(88.177.458)	(176.354.916)
Чистые активы / балансовая стоимость инвестиций	36.908.378	73.816.756	29.567.404	59.134.808
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	24.593.042	49.186.084	15.968.565	31.937.129
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(17.764.072)	(35.528.144)	(15.056.917)	(30.113.834)
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(66.833.998)	(133.667.995)	(75.869.231)	(151.738.462)

Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства ККТ представляют собой обязательства по кредитному соглашению от 27 июня 2018 года с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191.756.400 тысяч тенге на дату привлечения), период займа – 6 лет с возможностью досрочного погашения. Целью данного займа является рефинансирование займов от АйЭндЖи Банка Н.В. и Торгово-Промышленного Банка Китая. В результате рефинансирования снижена банковская маржа с 3,96% на 2,375% и перенесены сроки окончательного погашения основного долга с 2023 на 2024 годы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	МунайТас			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2020 года		2019 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	3.825.734	7.501.439	3.690.358	7.235.996
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	1.238.394	2.428.224	942.519	1.848.076
Прибыль после налогов от прекращённой деятельности за год	-	-	-	-
Прочий совокупный убыток	(171.892)	(337.043)	(82.304)	(161.380)
Итого совокупный доход	1.066.502	2.091.181	860.215	1.686.696
Дивиденды	-	-	-	-
Справочно				
Износ и амортизация	(1.109.565)	(2.175.618)	(1.028.403)	(2.016.476)
Процентные доходы	437.091	857.041	614.557	1.205.014
Расходы по подоходному налогу	(311.078)	(609.957)	(231.209)	(453.351)

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	885.818	1.640.395
Минус: резерв по обесценению	(810.896)	(741.920)
Итого	74.922	898.475

Движение резерва по обесценению авансов, выданных поставщикам за основные средства, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	741.920	744.818
Пересчёт валюты	68.976	(2.898)
На 31 декабря	810.896	741.920

11. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасные части	3.254.942	3.265.439
Топливо	2.398.257	1.184.427
Строительные материалы	787.269	799.249
Спецодежда	717.797	360.870
Товары	426.763	78.972
Химические реагенты	278.469	190.344
Прочие	371.459	399.200
Итого	8.234.956	6.278.501

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.146.596	1.206.111
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(163.195)	(77.485)
Итого	983.401	1.128.626

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	77.485	-
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 31</i>)	85.710	77.485
На 31 декабря	163.195	77.485

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.871.092	7.406.294
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 38</i>)	1.966.138	2.446.713
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	701.529	767.842
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 38</i>)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.272.466)	(4.763.120)
Итого	4.266.802	5.858.238

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	4.763.120	4.701.509
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 31</i>)	203.551	128.775
Списано за счёт резерва	-	(3.066)
Пересчёт валют	305.795	(64.098)
На 31 декабря	5.272.466	4.763.120

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
В тенге	3.666.155	5.152.735
В долларах США	591.799	693.253
В российских рублях	2.113	2.303
В иной валюте	6.735	9.947
Итого	4.266.802	5.858.238

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого
	Непросро- ченная	Просрочка платежей			Более 1 года	
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев		
На 31 декабря 2020 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4.639.148	338.154	107.892	139.708	5.460.962	10.685.864
Ожидаемые кредитные убытки	(190.891)	(16.485)	(19.751)	(25.880)	(5.182.654)	(5.435.661)

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого
	Непросро- ченная	Просрочка платежей			Более 1 года	
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев		
На 31 декабря 2019 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	6.136.378	558.655	254.038	230.709	4.647.689	11.827.469
Ожидаемые кредитные убытки	(145.384)	(2.043)	(41.372)	(12.065)	(4.639.741)	(4.840.605)

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы связанным сторонам (Примечание 38)	395.440	549.212
Авансы третьим сторонам	329.525	710.000
	724.965	1.259.212
Минус: обесценение	(647)	(647)
Итого	724.318	1.258.565

14. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущий НДС к возмещению	7.465.375	6.705.365
Долгосрочный НДС к возмещению	2.047.148	1.958.523
Предоплата по прочим налогам	548.642	415.730
Итого	10.061.165	9.079.618

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	8.150.231	6.726.960
Предоплата по страхованию	70.638	35.760
Расходы будущих периодов третьих сторон	31.183	34.805
Задолженность работников	15.504	31.905
Прочие	17.889	30.206
Итого	8.285.445	6.859.636

16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	27.359.150	45.910.799
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	3.588.695	2.158.180
Начисленные проценты по вкладам в тенге	35.293	39.791
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	34.824	69.414
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(105.651)	(78.017)
Итого	30.912.311	48.100.167

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным банковским вкладам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	59.604	27.462
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 35</i>)	26.754	32.142
На 31 декабря	86.358	59.604

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным банковским вкладам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	18.413	24.130
Начисление/(восстановление) за год, нетто (<i>Примечание 35</i>)	880	(5.717)
На 31 декабря	19.293	18.413

На 31 декабря 2020 и 2019 годов банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,5% до 0,55% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 0,5% до 1,2% годовых), срок погашения которых истекает в период с января по июнь 2021 года (на 31 декабря 2019 года: с января по июнь 2020 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2030 года, соответственно (на 31 декабря 2019 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	34.440.034	19.238.432
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	10.948.018	2.920.193
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	6.263.193	4.365.671
Текущие счета в банках, выраженные в лари	326.205	2.080.907
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	26.260	32.182
Текущие счета в банках, выраженные в евро	8.839	22.573
Прочие текущие счета в банках	25.639	23.175
Наличность в кассе	257	280
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(23.833)	(34.322)
Итого	52.014.612	28.649.091

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	34.322	22.902
(Восстановление)/начисление за год, нетто (Примечание 35)	(8.327)	8.858
Пересчёт валют	(2.162)	2.562
На 31 декабря	23.833	34.322

По состоянию на 31 декабря 2020 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,50% до 8,40% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 6,75% до 8,60% годовых).

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам на 31 декабря 2020 и 2019 годов начислялись по ставке от 0,25% годовых до 4% годовых.

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Изменения в долгосрочных активах, предназначенных для продажи, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	879.814	2.406.231
Переведено из основных средств (Примечание 6)	36.800	915.821
Реализовано	(53.144)	(1.481.495)
Начисление обесценения за год (Примечание 33)	(232.631)	(960.743)
На 31 декабря	630.839	879.814

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов долгосрочные активы, предназначенные для продажи, включают административное здание в г. Алматы, а также неиспользуемые автотранспортные средства. Группа 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. На конец отчётного периода балансовая стоимость указанных активов не превышает их справедливую стоимость за минусом затрат на реализацию.

Нетто-сумма дохода от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи в течение 12 месяцев 2020 года составила 63.446 тысяч тенге (Примечание 32).

В течение 12 месяцев 2019 года было реализовано имущество административно-бытового здания в г. Павлодар, 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 32).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ИНВЕСТИЦИИ В ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Группа 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 Группы по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций.

В 2020 году Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,29% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 221.984 тысячи тенге (2019 год: Группа 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 тысячи тенге) (Примечание 34). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2020 года составила 913.746 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 919.511 тысяч тенге).

В течение 2020 и 2019 годов эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 227.749 тысяч и 74.177 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию, соответственно.

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Резерв по переоценке активов

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки и уценки основных средств Группы и доли в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	191.551.374	266.033.531
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	30.081.441	33.551.968
Итого	221.632.815	299.585.499

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2020 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 38.325.342 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 37.737.309 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют (Примечание 4.2).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2020 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 5.999.468 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 1.893.432 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки обязательств Группы и совместно контролируемых предприятий по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами. Актуарные убытки от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 4.220.893 тысячи тенге (Примечание 21), налоговый эффект которого составляет 116.009 тысяч тенге (Примечание 36). За аналогичный период 2019 года актуарные прибыли от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 1.872.560 тысяч тенге (Примечание 21), налоговый эффект составил 51.467 тысяч тенге (Примечание 36).

Дивиденды

В течение 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила и выплатила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2019 года, в размере 45.121.438 тысяч тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 264.678 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (Примечание 38) и миноритарным акционерам – 4.537.815 тысяч тенге.

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 нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге (Примечание 38) и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведненной прибыли на акцию.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	55.953.898	45.121.438
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, как материнской компании Группы (в тенге)	145	117

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы	859.162.401	912.813.470
Минус: нематериальные активы (Примечание 8)	(7.167.364)	(7.728.097)
Минус: итого обязательства	(206.644.140)	(209.834.504)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	645.350.897	695.250.869
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.678	1.808

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	21.559.008	15.756.306
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	693.235	658.941
Итого	22.252.243	16.415.247

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	16.415.247	13.604.374
Чистые процентные расходы (Примечание 35)	1.166.996	1.182.087
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 30, 31)	1.023.026	721.869
Стоимость услуг прошлого периода (Примечания 5, 30, 31)	-	(369.482)
Актuarные убытки через прибыли и убытки (Примечание 33)	188.150	77.964
Актuarные убытки через прочий совокупный доход (Примечание 20)	4.220.893	1.872.560
Вознаграждения выплаченные	(762.069)	(674.125)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	22.252.243	16.415.247

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2020 года в основном представляют собой обязательство Группы по предоставлению отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту в размере 8.693.200 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.141.994 тысячи тенге).

Изменение суммы данных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года связано с изменением обменных курсов валют на отчётную дату, а также амортизацией обязательств за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	20.148.254	10.318.431
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 38)	1.607.708	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	596.774	1.116.797
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 38)	-	4.181
Итого	22.352.736	15.183.124

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 14.387.429 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 7.730.268 тысяч тенге). Увеличение кредиторской задолженности связано с исполнением на конец года договоров капитального характера, в основном по замене участков нефтепровода Узень-Атырау-Самара.

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
В тенге	21.732.754	14.576.983
В долларах США	276.413	179.750
В российских рублях	5.156	4.830
В евро	2.525	23.667
В другой валюте	335.888	397.894
Итого	22.352.736	15.183.124

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть обязательств	1.994.823	1.912.220
Долгосрочная часть обязательств	1.415.473	2.891.445
Итого	3.410.296	4.803.665

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
На 1 января	4.803.665	-
Изменения в учётной политике	-	5.513.329
Выплаты за период	(2.047.939)	(1.851.566)
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 35)	494.662	638.724
Поступления за период (Примечание 7)	336.459	341.652
Перемещение в/из торговой кредиторской задолженности	(141.081)	161.526
Выбытия	(35.470)	-
На 31 декабря	3.410.296	4.803.665

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в консолидированном отчёте о совокупном доходе за 2020 и 2019 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 7)	1.541.607	1.422.892
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 35)	494.662	638.724
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечания 30 и 31)	30.907	35.000
Итого	2.067.176	2.096.616

25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 38)	13.151.992	11.220.896
Авансы, полученные от третьих сторон	7.663.873	7.258.086
Итого	20.815.865	18.478.982

26. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Индивидуальный подоходный налог	3.134.337	3.382.103
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.037.543	1.071.635
Социальный налог	725.436	708.284
Налог на имущество	123.686	126.139
НДС к уплате	24.986	19.067
Прочие налоги	372.751	390.338
Итого	5.418.739	5.697.566

27. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по компенси- рующему тарифу (Компания)	Резерв на оказание спонсорской помощи (Компания)	Прочие резервы	Всего
На 1 января 2019 года	192.484	1.046.994	–	396.126	1.635.604
Начисление за год, нетто (Примечания 31, 33)	–	18.100	1.200.000	206.298	1.424.398
Использование резерва	–	(1.062.122)	(1.200.000)	(476.604)	(2.738.726)
Пересчёт валюты	(13.432)	–	–	(1.291)	(14.723)
На 31 декабря 2019 года	179.052	2.972	–	124.529	306.553
Начисление за год, нетто (Примечания 30, 31, 33)	255.932	–	–	765.472	1.021.404
Использование резерва	–	(2.665)	–	(75.186)	(77.851)
Пересчёт валюты	(2.289)	–	–	21.533	19.244
На 31 декабря 2020 года	432.695	307	–	836.348	1.269.350

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Краткосрочные резервы (продолжение)

На 31 декабря 2020 года прочие резервы Группы включают оценочные обязательства перед клиентом БНТ, связанные с вероятным возмещением потерь, возникших при перевалке нефтепродуктов, а также штрафы, предъявленные БНТ таможенными службами Грузии (*Примечание 41*).

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 2019 году оказала спонсорскую помощь на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2.200.000 тысяч тенге, из которой 1.200.000 тысяч тенге были выплачены за счёт резерва, начисленного в марте 2019 года.

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставок дисконтирования и инфляции отражены в *Примечании 5*.

<i>В тысячах тенге</i>	2020 года	2019 года
Сальдо на 1 января	27.780.887	21.109.397
Начислено за год за счёт актива (<i>Примечание 6</i>)	410.941	–
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	4.516.118	3.334.156
Восстановлено за год за счёт прибылей и убытков (<i>Примечание 32, 33</i>)	(1.195.741)	(207.747)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечание 32, 33</i>)	83.695	1.653.085
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 35</i>)	2.092.937	1.891.996
Сальдо на 31 декабря	33.688.837	27.780.887

28. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	10.893.589	11.099.128
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 38</i>)	7.701.845	8.193.956
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.878.213	5.192.306
Задолженность перед пенсионным фондом	952.276	870.184
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	654.336	576.806
Прочие начисления	383.366	341.844
Итого	25.463.625	26.274.224

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ВЫРУЧКА**

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год				Итого по сегментам
	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	
Транспортировка сырой нефти	194.051.103	-	-	-	194.051.103
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	17.066.891	-	-	-	17.066.891
Транспортировка воды	-	-	6.643.175	-	6.643.175
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	6.152.285	-	-	6.152.285
Услуги морского порта	-	-	-	5.933.564	5.933.564
Плата за недопоставленные объёмы нефти	2.790.960	-	-	-	2.790.960
Услуги транспортной экспедиции нефти	686.051	-	-	-	686.051
Услуги по хранению нефти	80.927	-	-	-	80.927
Прочее	44.878	-	2.639	1.769.609	1.817.126
Итого	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	235.222.082
Географические регионы					
Казахстан	189.286.371	3.332.074	6.645.814	-	199.264.259
Россия	25.434.439	-	-	-	25.434.439
Грузия	-	2.103.685	-	6.503.312	8.606.997
Прочие государства	-	716.526	-	1.199.861	1.916.387
Итого выручка по договорам с покупателями	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	235.222.082
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	197.653.919	6.152.285	6.645.814	7.703.173	218.155.191
В течение периода времени	17.066.891	-	-	-	17.066.891
Итого	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	235.222.082

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ВЫРУЧКА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год				
	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	199.874.262	-	-	-	199.874.262
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	16.077.069	-	-	-	16.077.069
Транспортировка воды	-	-	7.576.717	-	7.576.717
Плата за недопоставленные объёмы нефти	5.248.781	-	-	-	5.248.781
Услуги морского порта	-	-	-	4.960.464	4.960.464
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	4.437.846	-	-	4.437.846
Услуги транспортной экспедиции нефти	677.031	-	-	-	677.031
Услуги по хранению нефти	52.861	-	-	-	52.861
Прочее	101.665	-	6.661	612.593	720.919
Итого	222.031.669	4.437.846	7.583.378	5.573.057	239.625.950
Географические регионы					
Казахстан	197.920.245	2.105.402	7.583.378	-	207.609.025
Россия	24.111.424	-	-	-	24.111.424
Грузия	-	1.601.162	-	5.561.954	7.163.116
Прочие государства	-	731.282	-	11.103	742.385
Итого выручка по договорам с покупателями	222.031.669	4.437.846	7.583.378	5.573.057	239.625.950
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	205.954.600	4.437.846	7.583.378	5.573.057	223.548.881
В течение периода времени	16.077.069	-	-	-	16.077.069
Итого выручка по договорам с покупателями	222.031.669	4.437.846	7.583.378	5.573.057	239.625.950

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 49.310.766 тысяч тенге, 33.747.370 тысяч тенге, 12.399.989 тысяч тенге, 11.120.462 тысячи тенге и 6.081.249 тысяч тенге (за 2019 год: 53.294.711 тысяч тенге, 32.177.845 тысяч тенге, 11.417.470 тысяч тенге, 13.868.640 тысяч тенге и 9.525.424 тысячи тенге соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Затраты на персонал	56.718.591	54.667.892
Износ и амортизация	53.173.092	52.498.771
Топливо и материалы	8.553.505	8.839.641
Налоги, помимо подоходного налога	8.533.127	8.595.272
Ремонт и техобслуживание	8.425.072	8.274.395
Электроэнергия	7.105.495	6.888.443
Услуги по охране	5.681.646	5.266.613
Затраты на газ	2.671.579	2.662.309
Услуги железной дороги	2.514.250	1.629.495
Питание и проживание	1.929.573	2.022.624
Охрана окружающей среды	1.670.489	2.097.765
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (<i>Примечание 21</i>)	972.123	318.435
Страхование	719.451	665.263
Командировочные расходы	662.038	971.107
Услуги аутстаффинга	429.386	426.839
Услуги связи	384.323	382.931
Диагностика производственных активов	365.939	337.544
Транспортные расходы	150.251	184.944
Аренда активов (<i>Примечание 24</i>)	4.446	8.965
Начисление резерва по охране окружающей среды (<i>Примечание 27</i>)	446	–
Услуги авиапатрулирования	–	239.144
Прочее	2.351.771	2.893.459
Итого	163.016.593	159.871.851

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Затраты на персонал	9.567.728	9.592.215
Расходы на благотворительность	1.440.953	2.235.607
Износ и амортизация	1.618.003	1.391.617
Обслуживание офиса	532.254	511.978
Консультационные услуги	290.935	358.096
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 12)	289.261	206.260
Ремонт и техобслуживание	268.532	289.248
Услуги аутстаффинга	258.762	244.602
Начисление расходов по краткосрочным резервам (Примечание 27)	255.932	315.138
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	251.026	385.317
Материалы и топливо	250.842	53.201
Расходы по списанию НДС к возмещению	200.563	99.133
Начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	177.757	201.231
Информационное обеспечение	151.603	126.764
Услуги связи	114.302	163.929
Командировочные расходы	81.354	338.041
Расходы по социальной сфере	76.060	298.176
Услуги банка	68.632	67.839
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 21)	50.903	33.952
Страхование и обеспечение безопасности	43.008	56.421
Транспортные расходы	34.565	15.190
Аренда активов (Примечание 24)	26.461	26.035
Расходы по рекламе	22.184	106.911
Прочее	542.512	761.495
Итого	16.614.132	17.878.396

Расходы на благотворительность за 2020 год связаны с приобретением в августе 2020 года аппаратов искусственной вентиляции легких на сумму 1.000.000 тысяч тенге, которые были переданы в качестве спонсорской помощи организациям здравоохранения Республики Казахстан, в целях поддержки политики государства в борьбе с коронавирусной инфекцией Covid-19.

На основании решения Совета директоров Самрук-Казына от 8 октября 2020 года и во исполнение поручения Главы государства от 29 сентября 2018 года Компания в 2020 году оказала спонсорскую помощь в размере 405.809 тысяч тенге в качестве дополнительного финансирования строительства объекта в городе Туркестан.

Расходы на благотворительность за 2019 год в основном связаны с оказанием Компанией спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на сумму 2.200.000 тысяч тенге.

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доход от штрафов и пени	1.497.383	867.020
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 27)	1.112.046	–
Амортизация доходов будущих периодов	267.758	246.812
Доход от реализации запасов, нетто	127.934	39.580
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 18)	63.446	34.624
Доход от оприходования запасов	8.512	74.338
Доход от возмещения страховых выплат	496	127.013
Прочие доходы	90.415	169.064
Итого	3.167.990	1.558.451

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток от списания НДС по выбывшим основным средствам	1.823.703	865.265
Начисление/(восстановление) расходов по краткосрочным резервам, нетто (Примечание 27)	765.026	(90.740)
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 18)	232.631	960.743
Актuarные убытки (Примечание 21)	188.150	77.964
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	118.644	73.809
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 27)	-	1.445.338
Прочие расходы	475.454	374.574
Итого	3.603.608	3.706.953

34. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.658.267	2.356.914
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 19)	221.984	165.251
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	13.736	136.479
Доход от прекращения аренды активов в форме права пользования	3.905	-
Прочие финансовые доходы	156.612	16.833
Итого	3.054.504	2.675.477

35. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 27)	2.092.937	1.891.996
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 21)	1.166.996	1.182.087
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 24)	494.662	638.724
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто (Примечания 16 и 17)	19.307	35.283
Начисление дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	-	136.100
Прочие финансовые расходы	1.404	-
Итого	3.775.306	3.884.190

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	17.245.410	18.274.732
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	69.953	(83.663)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(4.179.652)	(4.236.858)
Подходный налог	13.135.711	13.954.211

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	69.089.609	59.075.649
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	13.817.922	11.815.130
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	69.953	(83.663)
Невычитаемые убытки и необлагаемые доходы иностранных предприятий, нетто	461.358	-
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	409.939	276.396
Разница в ставках по налогам	-	2.808.506
НДС, не принятый в зачёт	388.728	191.400
Доход от излишков технологической нефти	123.695	789.688
Представительские расходы и праздничные мероприятия	-	76.146
Невычитаемые расходы по штрафам	247	63.304
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	(212.064)	281.813
Прочие (необлагаемые доходы)/невычитаемые расходы, нетто	21.995	463.171
Налоговый эффект других корректировок		
Прибыль совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(1.946.062)	(2.727.680)
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	13.135.711	13.954.211

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

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

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

Руководство Группы провело анализ и определило, что под определение КИК подпадают следующие компании Группы: БНТ, РТЛ и БМП. В этой связи Компания, как материнская компания Группы, включила в свой налогооблагаемый доход за 2020 год прибыль БМП и РТЛ. Показатели БНТ не включены в налогооблагаемый доход Компании, поскольку БНТ в отдельной финансовой отчётности за 2020 год признал чистый убыток.

В соответствии с редакцией Налогового кодекса Республики Казахстан, действовавшей до 1 января 2020 года, прибыль компаний-нерезидентов Группы не включалась в налогооблагаемый доход Компании, поскольку Республика Казахстан имеет заключенные с Грузией и Объединенными Арабскими Эмиратами международные договора, регулирующие вопросы двойного налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	31 декабря 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	Отнесено на нераспре- делённую прибыль	1 января 2019 года
Активы по отложенному налогу										
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы (Примечание 20)	2.270.557	(21.351)	116.009	(81)	2.175.980	170.964	51.467	(13)	-	1.953.562
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.781	-	-	-	10.781	-	-	-	-	10.781
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	40.855	(3.386)	-	-	44.241	40.888	-	-	-	3.353
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	6.737.767	196.178	903.224	82.188	5.556.177	667.465	666.831	-	-	4.221.881
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	61	(8.758)	-	-	8.819	594	-	-	-	8.225
Обязательства по аренде	682.059	(280.486)	-	39.076	923.469	(179.197)	-	-	1.102.666	-
Налоги к уплате	141.817	22.652	-	-	119.165	(6.751)	-	-	-	125.916
Переоценка инвестиций в облигации	138.783	61.538	-	-	77.245	(24.359)	-	-	-	101.604
Перенос убытков на последующие периоды	2.464.878	913.214	-	-	1.551.664	856.708	-	-	-	694.956
Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям	87.063	(178.797)	-	-	265.860	(135.961)	-	-	-	401.821
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	241.732	25.044	-	-	216.688	36.110	-	-	-	180.578
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	227.929	1.172	-	-	226.757	226.757	-	-	-	-
Итого	13.044.282	727.020	1.019.233	121.183	11.176.846	1.653.218	718.298	(13)	1.102.666	7.702.677
Обязательства по отложенному налогу										
Основные средства	(74.756.641)	3.137.998	13.143.976	(77.475)	(90.961.140)	2.367.392	(18.231.513)	-	-	(75.097.019)
Активы в форме права пользования	(509.564)	314.634	-	(43.789)	(780.409)	216.248	-	-	(996.657)	-
Итого	(75.266.205)	3.452.632	13.143.976	(121.264)	(91.741.549)	2.583.640	(18.231.513)	-	(996.657)	(75.097.019)
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу	(62.221.923)	4.179.652	14.163.209	(81)	(80.564.703)	4.236.858	(17.513.215)	(13)	106.009	(67.394.342)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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.

37. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из четырёх отчётных сегментов:

- транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- перевалка нефти;
- транспортировка воды;
- прочие сегменты.

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМП с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминалов, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов через БМП с эксплуатацией БНТ. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти и нефтепродуктов и экспедирование. Экспедиторские услуги, оказываемые РТЛ, представляют собой услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до нефтяного терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года						За год, закончившийся 31 декабря 2019 года					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исклю- чения	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	214.720.810	6.152.285	6.645.814	7.703.173	-	235.222.082	222.031.669	4.437.846	7.583.378	5.573.057	-	239.625.950
Межсегментные продажи	771.041	-	77.076	-	(848.117)	-	845.333	-	83.048	-	(928.381)	-
Выручка всего	215.491.851	6.152.285	6.722.890	7.703.173	(848.117)	235.222.082	222.877.002	4.437.846	7.666.426	5.573.057	(928.381)	239.625.950
Финансовые результаты												
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	(35.182)	49.202	-	-	-	14.020	2.248.788	(11.696.677)	(2.245.133)	(1.492.045)	-	(13.185.067)
Обесценение инвестиций в дочерние организации	(3.534.256)	-	-	-	3.534.256	-	(16.205.432)	-	-	-	16.205.432	-
Износ и амортизация	(49.286.407)	(822.372)	(3.695.387)	(986.929)	-	(54.791.095)	(48.371.061)	(1.511.187)	(3.090.401)	(917.739)	-	(53.890.388)
Доходы по процентам	2.110.771	46.308	354.411	146.777	-	2.658.267	2.080.787	21.441	155.140	99.546	-	2.356.914
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий (Расходы)экономия по подоходному налогу	9.730.312	-	-	-	-	9.730.312	13.638.401	-	-	-	-	13.638.401
	(13.911.276)	-	911.068	(68.634)	(66.869)	(13.135.711)	(15.255.873)	-	1.394.707	(74.277)	(18.768)	(13.954.211)
Прибыль/(убыток) сегмента	55.346.099	(2.468.769)	(3.825.374)	3.615.299	3.286.643	55.953.898	46.982.093	(13.671.522)	(4.391.173)	(67.002)	16.269.042	45.121.438
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	774.775.719	38.864.304	59.337.371	16.914.690	(30.729.683)	859.162.401	850.670.882	34.273.177	37.714.300	17.833.668	(27.678.557)	912.813.470
Итого обязательства	188.729.640	8.339.490	1.751.086	11.120.863	(3.296.939)	206.644.140	193.054.249	5.450.760	1.496.097	12.040.490	(2.207.092)	209.834.504
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 9)	63.422.815	-	-	-	-	63.422.815	55.015.339	-	-	-	-	55.015.339
Капитальные затраты	47.033.059	1.088.228	1.031.386	709.084	(115.009)	49.746.748	40.984.572	393.973	687.081	537.933	(146.809)	42.456.750
Основные средства	47.027.731	1.076.238	1.019.470	702.469	(114.810)	49.711.098	40.794.706	393.973	687.081	536.784	(146.809)	42.265.735
Нематериальные активы	5.328	11.990	11.916	6.615	(199)	35.650	189.866	-	-	1.149	-	191.015

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2020 и 2019 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		969.932	931.715
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		535.390	639.045
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		460.816	875.953
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	12	1.966.138	2.446.713
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	12	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(5.055)	(4.586)
Итого		1.961.592	2.442.636

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		394.336	548.107
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.104	1.105
Итого авансы, выданные связанным сторонам	13	395.440	549.212

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.087.746	2.919.074
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		507.202	815.957
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		12.760	8.684
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	23	1.607.708	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		-	2.344
Прочая кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями			
		-	1.837
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ			
		-	-
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	23	-	4.181
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		1.607.708	3.747.896

Авансы, полученные от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.896.046	10.979.288
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		255.946	241.608
Итого авансы, полученные от связанных сторон	25	13.151.992	11.220.896

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.701.845	8.193.956
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	28	7.701.845	8.193.956
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		62.412	52.873
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		62.412	52.873
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		7.764.257	8.246.829

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	122.418.453	127.191.643
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	10.147.818	9.473.092
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	7.401.728	7.824.032
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	65.916	534.291
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	42.856	31.880
Доход от прочей деятельности от совместно контролируемых предприятий	-	950
Итого	140.076.771	145.055.888

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

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	5.476.823	5.892.343
Приобретения основных средств у предприятий и нематериальных активов, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.665.102	16.608.319
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.873.448	2.675.196
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	134.193	84.103
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	9.657	204.201
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	180	-
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	153	572.619
Итого	10.159.556	26.036.781

В 2019 году Компанией были приобретены основные средства от связанной стороны в рамках строительства в основном по проектам замены магистрального нефтепровода на сумму 16.608.319 тысяч тенге.

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

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Денежные потоки связанным сторонам		
Выплата дивидендов КМГ (Примечание 20)	40.848.301	36.001.892
Итого	40.848.301	36.001.892

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 793.977 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 887.705 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. 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 Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Пандемия коронавируса (Covid-19)

В связи с распространением пандемии коронавируса (Covid-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, на данный момент руководство Группы не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Группы.

Налогообложение

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной 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 Группы, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налоги и штрафы в размере 2.224 тысячи долларов США (эквивалентно 936.104 тысячам тенге). В результате проведенных в период с 2015 по 2020 годов обжалований решений НСГ в уполномоченные органы Службы доходов Грузии, сумма доначисленных налогов и штрафов была снижена и на 31 декабря 2020 года составила 1.805 тысяч долларов США (эквивалентно 759.743 тысячам тенге).

Руководство группы БНТ, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, на конец 2016 года признало обязательства по уплате налогов на сумму в 701 тысячу долларов США (эквивалентно 295.058 тысячам тенге), в том числе резервы по уплате налогов на сумму 409 тысяч долларов США (эквивалентно 172.152 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 1.104 тысяч долларов США (эквивалентно 464.685 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную. На 31 декабря 2020 года апелляционная жалоба по данному вопросу находится в Кутаисском городском суде.

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 Группы и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности (Примечания 5, 27).

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.

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

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 42.183.935 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 22.828.704 тысячи тенге).

Доля Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 2.901.809 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.193.937 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

У Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года существовало неисполненное обязательство по утвержденной инвестиционной программе на 2015-2019 годы на общую сумму 26,6 миллиардов тенге. Данная сумма (в доле, приходящейся на услугу по перекачке нефти на внутренний рынок Республики Казахстан по системе магистральных трубопроводов) в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан о естественных монополиях учтена КРЕМ в утвержденном тарифе на регулируемую услугу по перекачке нефти на внутренний рынок Республики Казахстан по системе магистральных трубопроводов Компании на 2021-2025 годы (приказ КРЕМ от 27 ноября 2020 года № 71-ОД).

Вместе с тем, в ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на 2021-2025 годы, сумма обязательств по исполнению которой составляет 214 миллиардов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по инвестиционной программе совместно контролируемой компании

В соответствии с приказом руководителя Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы (далее – ДКРЕМ) от 27 августа 2020 года с 1 октября 2020 года по 30 сентября 2022 года были утверждены временные компенсирующие тарифы на регулируемую услугу ККТ по перекачке нефти. Основанием утверждения временных компенсирующих тарифов явилось неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы. Сумма компенсации (необоснованного дохода), по расчётам ДКРЕМ, составила 29 миллиардов тенге (доля Компании – 14,5 миллиардов тенге).

Неисполнение мероприятий инвестиционной программы ККТ обусловлено дефицитом средств, связанным со снижением объёмов транспортировки нефти на внутренний рынок и изменением курса национальной валюты по отношению к доллару США в период действия указанной инвестиционной программы, которое привело к увеличению финансовой нагрузки для обслуживания валютного займа ККТ.

18 сентября 2020 года ККТ подано заявление (жалоба) об отмене вышеуказанного приказа в КРЕМ. Письмом КРЕМ от 5 ноября 2020 года отказано в удовлетворении заявления (жалобы) ККТ. 5 ноября 2020 года ККТ подано заявление об оспаривании приказа ДКРЕМ в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы (СМЭС). Решением СМЭС от 23 декабря 2020 года Приказ признан незаконным. 26 января 2021 года ДКРЕМ подал заявление об обжаловании решения СМЭС в Алматинский городской суд.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О правовых актах» подача заявления об отмене указанного приказа в вышестоящий государственный орган или суд приостанавливает его действие до принятия соответствующего решения.

По результатам проведенного анализа влияния применения временных компенсирующих тарифов на стоимость активов ККТ и Компании, обесценение не выявлено.

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство БНТ с бизнес-контрагентами

19 декабря 2016 года от судебных исполнительных органов Грузии было получено предложение об исполнении определения суда об обеспечении до возбуждения иска, который содержит требования бизнес-контрагентов БНТ (далее – «истцы») о неиспользовании БНТ доминантного положения на рынке, а также заключении договора об обслуживании. Согласно указанному определению суд постановил наложить арест на недвижимое имущество, находящееся в собственности БНТ – земельный участок (г. Батуми), а также расположенные на нем здания и сооружения. Общая балансовая стоимость указанного имущества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 4,85 миллионов долларов США (эквивалентно 2.041 миллионам тенге). Данный арест ограничивает отчуждение арестованного имущества, однако не затрагивает операционно-финансовую деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ подал жалобу на вышеуказанное определение в Тбилисский городской суд. Руководство БНТ считает, что претензии истцов к БНТ являются необоснованными и направило в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу.

12 февраля 2019 года Тбилиским городским судом вынесено решение в пользу истцов, а также частично удовлетворен иск БНТ. В результате решения суда чистые обязательства БНТ перед бизнес-контрагентами составили 15,65 миллионов долларов США (эквивалентно 6.587 миллионам тенге). 27 февраля 2020 года Тбилисский апелляционный суд отменил решение от 12 февраля 2019 года и перенаправил дело в суд первой инстанции. Принимая во внимание решение Тбилисского апелляционного суда, на 31 декабря 2020 года руководство Группы не признало дополнительных обязательств по данному разбирательству. На 31 декабря 2020 года БНТ продолжает судебные разбирательства по данному вопросу в суде первой инстанции.

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

В 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом (Покупатель) заключены договоры о застройке, согласно которым Покупатель приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению Покупателя, БНТ не соблюдает условия данных договоров, в связи с чем им было инициировано судебное разбирательство.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ (продолжение)

На основании определения суда от 21 октября 2020 года в качестве обеспечения иска Покупателя был наложен арест на денежные средства БНТ, размещенные на счетах в банках Грузии. Указанное определение суда было принято по иску Покупателя о запрете на создание препятствий со стороны БНТ и возмещении ущерба в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.261 миллиону тенге).

Определением суда от 19 ноября 2020 года исковое заявление Покупателя оставлено без рассмотрения, рассмотрение спора прекращено, все аресты и ограничения сняты.

Судебное разбирательство БНТ с ГЖД

В 2005 году АО «Грузинская железная дорога» (далее – «ГЖД») подало исковое заявление в Тбилисский городской суд против БНТ о взыскании суммы в размере 14 миллионов лари (эквивалентно 1.805 миллионам тенге) за использование вагонов-цистерн и хранение груза, в связи с простоем вагонов-цистерн в туниках БНТ, в период, относящийся к 2003 году. 16 апреля 2019 года Тбилисский городской суд частично удовлетворил исковое требование ГЖД на сумму 8,4 миллионов лари (эквивалентно 1.083 миллионам тенге). 16 апреля 2020 года БНТ подана кассационная жалоба в Верховный суд Грузии. На 31 декабря 2020 года Группа не признала дополнительных обязательств по данному вопросу, так как руководство оценивает уровень риска оттока финансовых ресурсов как возможный.

Риск расторжения соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллионов тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить следующие штрафы за:

- невыполнение до 1 миллиона тонн в размере 0,1 долларов США (десять центов США) за тонну;
- невыполнение от 1 до 2 миллионов тонн в размере 0,2 долларов США (двадцать центов США) за тонну;
- невыполнение свыше 2 миллионов тонн в размере 1 доллар США за тонну.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 2020 год составили 5,873 миллионов тонн (на 31 декабря 2019 года: 5,9 миллионов тонн). В соответствии с Соглашением, на основании фактических объёмов за 2020 год создан резерв по ожидаемым штрафам в размере 13 тысяч долларов США (эквивалентно 5.472 тысячам тенге).

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности. Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы 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 Группы минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа размещает деньги и вклады в казахстанских и зарубежных банках (Примечания 16 и 17). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа 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».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ+/Стабильный	ВВ+/Позитивный	79.906.160	70.920.702
Halyk Bank of Georgia	Грузия	ВВ/Стабильный	ВВ/Позитивный	1.766.559	1.726.629
Emirates NBD Bank PJSC	ОАЭ	А+/Стабильный	А+/ Стабильный	1.081.318	299.950
TBC Bank	Грузия	Вa2/Стабильный	Вa2	90.075	495.837
Bank of Georgia	Грузия	Вa2/Стабильный	Вa3/Вa2	47.984	55.093
Hellenic Bank	Кипр	В3/Позитивный	В+/Сaa1	30.726	248.301
АО «Сбербанк России»	Россия	ВВВ/Стабильный	Вaa3	3.413	7.511
АО «ForteBank»	Казахстан	В/Стабильный	В+/Стабильный	424	2.994.955
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Казахстан	ВВВ-/Стабильный	-	7	-
Итого				82.926.666	76.748.978

Риск ликвидности

Группа 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 2020 и 2019 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы 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 2020 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	22.352.736	-	-	-	22.352.736
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	-	1.994.823	1.035.973	288.124	91.376	3.410.296
Итого	-	24.347.559	1.035.973	288.124	91.376	25.763.032
На 31 декабря 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	15.183.124	-	-	-	15.183.124
Прочие обязательства	5.000.000	-	-	-	-	5.000.000
Обязательства по аренде активов в форме права пользования	-	1.912.220	1.811.043	982.616	97.786	4.803.665
Итого	5.000.000	17.095.344	1.811.043	982.616	97.786	24.986.789

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. 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	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2020 года					
Активы	34.162.608	28.373	8.839	332.940	34.532.760
Обязательства	276.414	5.156	2.525	335.887	619.982
На 31 декабря 2019 года					
Активы	51.086.579	34.485	22.573	2.100.802	53.244.439
Обязательства	787.685	77.358	45.475	747.198	1.657.716

Группа не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Группы. У Группы также имеются риски, связанные со сделками в иностранной валюте. Такие риски возникают в связи с доходами в долларах США.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллары США	+14,00%	4.744.067
	-11,00%	(3.727.481)
Российский рубль	+15,00%	3.483
	-15,00%	(3.483)
Евро	+14,00%	884
	-11,00%	(695)
2019 год		
Доллары США	+12,00%	6.035.867
	-9,00%	(4.526.900)
Российский рубль	+12,00%	(5.145)
	-12,00%	5.145
Евро	+12,00%	(2.748)
	-9,00%	2.061

Управление капиталом

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, Группа имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

5 февраля 2021 года в БНТ поступило исковое заявление от одного из бизнес-контрагентов о возмещении ущерба в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.248 миллионам тенге), а также об установлении фиксированных тарифов за перевалку, без права их менять в одностороннем порядке. Ранее, в 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом были заключены договоры о застройке, согласно которым бизнес-контрагент приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению бизнес-контрагента, БНТ не соблюдает условия данных договоров, в связи с чем им были инициированы указанные иски.

11 февраля 2021 года БНТ получило определение Батумского городского суда от 27 января 2021 года, по которому в качестве обеспечения данного иска наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой на земельный участок в г. Батуми балансовой стоимостью 3,5 миллионов долларов США (эквивалентно 1.470 миллионам тенге). БНТ не признает иски бизнес-контрагента и 12 февраля 2021 года обжаловало вышеуказанное определение суда в Батумский городской суд, а также внесло отзыв на исковое заявление бизнес-контрагента.

Право налогового залога/ипотеки на имущество БНТ

3 февраля 2021 года БНТ получило уведомление от департамента аудита Службы Доходов Грузии о начале проверки деятельности БНТ. В результате проверки было выявлено нарушение процедур таможенного оформления при перевалке нефтяных продуктов. В соответствии с протоколами и требованиями Таможенного департамента Службы доходов Министерства финансов Грузии от 5 февраля 2021 года на БНТ были наложены штрафы и налоги в размере 4 миллиона лари (эквивалентно 508 миллионам тенге). Группа начислила резерв на выставленную сумму налогов и штрафов в консолидированной финансовой отчётности за 2020 год.

В связи с предъявленными налогами и штрафами, уведомлением Службы доходов Министерства финансов Грузии от 9 февраля 2021 года на все виды имущества БНТ наложено ограничение налогового залога/ипотеки. Руководство БНТ проводит работу по переносу налогового залога/ипотеки со всего имущества БНТ на земельный участок в г. Батуми балансовой стоимостью 4,4 миллионов долларов США (эквивалентно 1.847 миллионам тенге). Руководство БНТ намерено в установленном порядке обжаловать предъявленные налоги и штрафы. На дату выпуска консолидированной финансовой отчётности проверка деятельности БНТ государственными органами Грузии не окончена.