

АО «КазТрансОйл»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4-5
Отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности	7-67

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и 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 отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (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 отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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



Building a better
working world

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение инвестиции в ООО «Батумский нефтяной терминал»	
<p>По состоянию на 31 декабря 2018 года, инвестиция в дочернюю организацию ООО «Батумский нефтяной терминал» (БНТ) составила приблизительно 3,4% от общей суммы активов Организации. Мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита в связи с высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при оценке возмещаемой стоимости инвестиции в БНТ. Кроме того, снижение объёмов перевалки у БНТ, повышение уровня инфляции и неопределённость в отношении будущего экономического роста могут негативно отразиться на перспективах развития бизнеса БНТ и, таким образом, привести к возможному обесценению инвестиции Организации в БНТ.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство провело тестирование на обесценение.</p> <p>Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные тарифы, темпы инфляции, объёмы перевалки, будущие капитальные затраты и операционные расходы.</p> <p>Информация об оценке возмещаемой стоимости инвестиции в БНТ раскрывается в Примечании 7 к отдельной финансовой отчётности.</p>	<p>Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к анализу теста на обесценение и расчёта возмещаемой стоимости инвестиции в БНТ, выполненных руководством по состоянию на 31 декабря 2018 года. Мы привлекли аудитора компонента для анализа допущений, которые лежат в основе прогнозов руководства в отношении денежных потоков от инвестиции в БНТ, и для сравнения с имеющейся внешней информацией и фактическими результатами. Мы сравнили ставки дисконтирования и долгосрочные темпы роста, используемые при оценке возмещаемой стоимости инвестиции, с общими рыночными показателями и иными имеющимся у нас данными. Мы сравнили прогнозируемый объем перевалки в модели с бизнес-планом. Мы протестировали математическую правильность модели обесценения и провели оценку анализа чувствительности.</p> <p>Мы осуществили оценку анализа, проведённого руководством, и факторов, указывающих на возможное обесценение инвестиции в БНТ по состоянию на 31 декабря 2018 года. Мы сравнили объём перевалки, предусмотренный в бюджете, прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (ЕБИТДА) и выручку за 2018 год с фактическими цифрами.</p>



Building a better
working world

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Организации за 2018 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 отдельной финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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



Building a better
working world

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по 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 соответствующих мерах предосторожности.



Building a better
working world

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



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



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

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

4 марта 2019 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	597.851.442	566.836.632
Нематериальные активы	6	1.511.705	1.489.927
Инвестиции в дочерние организации	7	57.260.238	28.208.864
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	8	7.404.945	7.404.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	9	110.135	272.246
Банковские вклады	15	2.778.076	3.948.692
Инвестиции в облигации	18	828.437	748.962
Прочие долгосрочные активы		12.585	13.100
		667.757.563	608.923.368
Текущие активы			
Запасы	10	4.027.652	3.152.484
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	4.242.779	6.197.900
Авансы, выданные поставщикам	12	538.150	373.858
Предоплата по подоходному налогу		941.945	3.489.707
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	726.283	3.027.649
Прочие текущие активы	14	7.799.318	5.786.633
Банковские вклады	15	25.424.203	28.356.520
Денежные средства и их эквиваленты	16	30.325.124	36.011.198
		74.025.454	86.395.949
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17	2.406.231	2.848.498
		76.431.685	89.244.447
Итого активы		744.189.248	698.167.815

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 67 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов		198.867.282	182.956.116
Прочие резервы капитала	19	(71.795)	(622.717)
Нераспределённая прибыль		322.323.211	304.506.370
Итого собственный капитал		583.046.716	548.767.787
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	12.939.771	12.740.751
Обязательства по отсроченному налогу	33	68.003.798	63.299.288
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	24	21.109.397	15.347.322
Доходы будущих периодов		6.843	3.655
		102.059.809	91.391.016
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	660.420	600.175
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	11.919.760	16.725.180
Авансы полученные	22	20.518.169	17.915.831
Прочие налоги к уплате	23	1.170.165	1.224.538
Резервы	24	1.088.119	41.125
Прочие текущие обязательства	25	23.726.090	21.502.163
		59.082.723	58.009.012
Итого обязательства		161.142.532	149.400.028
Итого собственный капитал и обязательства		744.189.248	698.167.815
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	19	1.512	1.423

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Выручка	26	212.519.885	208.606.879
Себестоимость реализации	27	(139.040.319)	(134.081.624)
Валовая прибыль		73.479.566	74.525.255
Общие и административные расходы	28	(13.858.932)	(12.037.532)
Прочие операционные доходы	29	2.158.138	2.397.469
Прочие операционные расходы	30	(2.915.613)	(987.477)
Операционная прибыль		58.863.159	63.897.715
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		2.588.085	(597.171)
Дивидендный доход	34	4.338.250	–
Финансовые доходы	31	2.595.767	4.869.730
Финансовые затраты	32	(2.591.256)	(3.082.198)
Обесценение инвестиций в облигации	18	–	(3.639.607)
Прибыль до налогообложения		65.794.005	61.448.469
Расходы по подоходному налогу	33	(13.981.295)	(15.793.678)
Чистая прибыль за отчётный год		51.812.710	45.654.791
Прибыль на акцию (в тенге)	19	135	119
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка и обесценение основных средств, нетто	5	57.472.625	15.136.760
Влияние подоходного налога	33	(11.494.525)	(3.027.352)
		45.978.100	12.109.408
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	24	(3.102.220)	(30.162)
Влияние подоходного налога	33	620.445	6.033
		(2.481.775)	(24.129)
Актуарная прибыль по вознаграждениям работникам	20	688.653	279.191
Влияние подоходного налога	33	(137.731)	(55.838)
		550.922	223.353
Списание отсроченных налоговых активов по вознаграждениям работникам	19, 33	–	(150.746)
		–	(150.746)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		44.047.247	12.157.886
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		44.047.247	12.157.886
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		95.859.957	57.812.677

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 67 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		65.794.005	61.448.469
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	27, 28	47.996.231	45.976.094
Финансовые затраты	32	2.591.256	3.082.198
Финансовые доходы	31	(2.595.767)	(4.869.730)
Нереализованная (прибыль)/убыток от курсовой разницы		(2.588.085)	597.171
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	29	(1.513.663)	—
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	29, 30	1.162.914	(1.239.714)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	30	1.066.126	710.923
Начисление прочих краткосрочных резервов	28	1.046.994	—
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	27, 28	564.099	559.185
Доходы от выбытия запасов, нетто		(210.650)	(44.668)
Обесценение основных средств	30	292.293	37.682
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	30	283.956	—
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	28	217.662	(43.573)
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	30	106.084	56.275
Актуарные (прибыли)/убытки	29, 30	(70.352)	39.943
Расходы по списанию НДС к возмещению		43.191	36.283
Обесценение инвестиций в облигации	18	—	3.639.607
Прочие		(4.225)	8.801
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		114.182.069	109.994.946
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.967.308)	(1.751.897)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.823.151)	(1.018.251)
Авансы, выданные поставщикам		(163.674)	(6.073)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		1.599.436	(1.861.559)
Прочие текущие активы		(6.346.657)	(171.371)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.082.470	893.948
Авансы полученные		2.602.338	1.726.033
Прочие налоги к уплате		(466.463)	(479.011)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		1.513.463	143.011
Денежные потоки от операционной деятельности		110.212.523	107.469.776
Подоходный налог уплаченный		(17.328.744)	(15.031.420)
Проценты полученные		2.713.885	4.657.133
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		95.597.664	97.095.489

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 67 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		33.037.782	62.412.730
Поступления от продажи основных средств		31.491.443	15.400
Дивиденды полученные		4.670.625	—
Поступления от выкупа облигаций	18	43.457	—
Приобретение основных средств		(54.758.405)	(47.722.657)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	7	(27.694.677)	—
Размещение банковских вкладов и облигаций		(27.090.320)	(79.808.900)
Приобретение нематериальных активов		(27.895)	(701.553)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(40.327.990)	(65.804.980)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	19	(61.540.496)	(59.617.355)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(61.540.496)	(59.617.355)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(6.270.822)	(28.791.148)
Чистая курсовая разница		601.826	(464.302)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(17.078)	—
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		36.011.198	64.802.346
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	30.325.124	36.011.198

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года	61.937.567	(9.549)	182.956.116	(622.717)	304.506.370	548.767.787
<i>Изменения в учетной политике (Примечания 11, 15 и 16)</i>	—	—	—	—	(40.532)	(40.532)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	182.956.116	(622.717)	304.465.838	548.727.255
Чистая прибыль за отчётный год	—	—	—	—	51.812.710	51.812.710
Прочий совокупный доход	—	—	43.496.325	550.922	—	44.047.247
Итого совокупный доход за год	—	—	43.496.325	550.922	51.812.710	95.859.957
Амортизация резерва по переоценке основных средств	—	—	(27.585.159)	—	27.585.159	—
Дивиденды (Примечание 19)	—	—	—	—	(61.540.496)	(61.540.496)
На 31 декабря 2018 года	61.937.567	(9.549)	198.867.282	(71.795)	322.323.211	583.046.716
На 31 декабря 2016 года	61.937.567	(9.549)	192.430.443	(695.324)	296.909.328	550.572.465
Чистая прибыль за отчётный год	—	—	—	—	45.654.791	45.654.791
Прочий совокупный доход	—	—	12.085.279	72.607	—	12.157.886
Итого совокупный доход за год	—	—	12.085.279	72.607	45.654.791	57.812.677
Амортизация резерва по переоценке основных средств	—	—	(21.559.606)	—	21.559.606	—
Дивиденды (Примечание 19)	—	—	—	—	(59.617.355)	(59.617.355)
На 31 декабря 2017 года	61.937.567	(9.549)	182.956.116	(622.717)	304.506.370	548.767.787

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 67 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 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».

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

На 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «СЗТК «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%	–

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

** PTL имеет филиал, действующий в Республике Казахстан, город Астана.

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, город Астана, проспект Туран, дом 20. Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно – Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо – Казахстанской областях Республики Казахстан и в городе Шымкент, а также филиал, расположенный в городе Алматы (Научно-технический центр), и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

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 – «КРЕМЗКиПП»). КРЕМЗКиПП является ответственным за утверждение методологии расчета 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.

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

С 1 октября 2015 года вступил в силу приказ КРЕМЗКиПП от 21 августа 2015 года об утверждении предельных тарифов по перекачке нефти на внутренний рынок на 2015-2019 годы в размере:

- в 2015 году – 3.225,04 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС;
- в 2016 году – 3.547,46 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС;
- в 2017 году – 3.902,13 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС;
- в 2018 году – 4.292,40 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС*;
- в 2019 году – 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС.

* Указанный тариф вступил в силу с 1 января 2018 года.

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

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

Тариф на транспортировку нефти российского происхождения в целях транзита через территорию Республики Казахстан в Республику Узбекистан составляет 25,12 долларов США за тонну (в 2017 году: 22,90 долларов США за тонну).

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) – Алашаньюкоу (Китайская Народная Республика) составляет 3,11 долларов США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу) (в 2017 году: 3,11 долларов США за тонну).

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

Данная отдельная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана Генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 4 марта 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

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

Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и ее дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана Генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 4 марта 2019 года. Консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Инвестиции в дочернюю организацию**

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

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

3.2 Участие в совместной деятельности

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 8*).

3.3 Пересчет иностранной валюты

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции и остатки

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

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

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отдельный отчет 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 пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

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

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Доллары США	345,04	326,08
Российские рубли	5,50	5,59
Евро	406,88	368,65

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

<i>Тенге</i>	2018 год	2017 год
Доллары США	384,20	332,33
Российские рубли	5,52	5,77
Евро	439,37	398,23

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.5 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.6 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

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

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

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

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

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

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

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

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отдельном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 17*. Все прочие примечания к отдельной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

3.7 Основные средства

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Основные средства (продолжение)**

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 4 и 24*.

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

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

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

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

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

3.8 Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Компания включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK». Согласно МСФО (IAS) 39 данные финансовые активы Компании классифицировались как инвестиции, удерживаемые до погашения.

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

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

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

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

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению 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 отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

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

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

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

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

3.11 Обесценение финансовых активов

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

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 11*);
- банковские вклады (*Примечание 15*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 16*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.11 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.12 Финансовые обязательства (продолжение)*****Прекращение признания***

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

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

3.13 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

3.14 Запасы

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.16 Резервы

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

Компания признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отдельном отчёте о 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 4 и 24*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Вознаграждения работникам**

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией и её работниками и Правилами 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.

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

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

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

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

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

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, 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.

3.18 Признание выручки и прочих доходов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)**

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

Доход от полученных дивидендов признаётся, когда установлено право Компании 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».

3.19 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог*

Отсроченный 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.

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

- отсроченное 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.

Отсроченные 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:

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

Отсроченные 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

3.20 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 Компании, 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

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

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в отдельном 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 отдельной финансовой отчётности к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации**

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2018 года.

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

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применялись впервые в 2018 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Компания применила вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам, которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей отдельной финансовой отчетности. Детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании по состоянию на 1 января 2018 года.

Деятельность Компании в основном связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан.

(а) Оказание услуг

Компания выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти, транспортной экспедиции нефти и прочих связанных услуг на основе фактических объемов оказанных услуг. Выручка от услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Компанией своих обязанностей по договору. Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам по оказанию услуг не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

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

(i) Переменное возмещение

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)******МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)******(a) Оказание услуг (продолжение)******(ii) Роль принципала или агента***

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

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

(iii) Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна оценить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

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

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

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

(в) Прочие корректировки

При первом применении МСФО (IFRS) 15 ввиду проведенного анализа по МСФО (IFRS) 15 Компания не корректировала другие статьи отдельной финансовой отчетности, например, отсроченные налоги, активы, предназначенные для продажи, и связанные с ними обязательства, прибыль или убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности, инвестиции в совместные предприятия.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

За исключением учета хеджирования, который применяется на перспективной основе, Компания применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года. Руководство Компании приняло решение не пересчитывать сравнительную информацию за период, начинающийся 1 января 2017 года, соответственно:

- сравнительная информация по финансовым активам и обязательствам раскрыта в соответствии с требованиями к классификации и оценке в соответствии МСФО (IAS) 39 (Примечания 11, 15, 16 и 21);
- в отдельном отчете об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, по состоянию на 1 января 2018 года была признана корректировка остатка нераспределенной прибыли на начало периода. Информация о такой корректировке представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Коррек- тировки	1 января 2018 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Банковские вклады (Примечание 15)	(б)	(31.251)
Итого долгосрочные активы		(31.251)
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	(б)	(8.680)
Банковские вклады (Примечание 15)	(б)	(264)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	(б)	(337)
Итого текущие активы		(9.281)
Итого активы		(40.532)
Собственный капитал		
Нераспределенная прибыль	(б)	(40.532)
Итого собственный капитал		(40.532)

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией (продолжение)**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка (продолжение)*

Согласно новым требованиям Компания классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты). Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, так и продаже финансовых активов, и предусмотренные договором денежные потоки не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK». Согласно МСФО (IAS) 39 данные финансовые активы Компании классифицировались как инвестиции, удерживаемые до погашения. Однако, изменение в классификации с 1 января 2018 года не оказало влияния на балансовую стоимость облигаций на начало года, так как они были приобретены в конце декабря 2017 года и оценены по справедливой стоимости при первоначальном признании и, соответственно, корректировка нераспределенной прибыли на начало отчетного периода не требуется. На 31 декабря 2018 года Компания пересмотрела справедливую стоимость данных финансовых активов исходя из рыночной ставки вознаграждения 12,7% (Примечание 18).

Оценка бизнес-модели Компании осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Компании. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года. Сумма корректировки представляет следующее: уменьшение остатков по статьям торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и нераспределенная прибыль на 8.680 тысяч тенге, 337 тысяч тенге, 31.515 тысяч тенге и 40.532 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»*

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев.

Учетная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций.

Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2018 года. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»(продолжение)*

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированно ретроспективно к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Компания не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоры аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

На отчетную дату Компания осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16, в результате которого ожидается влияние на отдельную финансовую отчетность Компании за период, начинающийся с 1 января 2019 года, в том числе увеличение активов в форме права пользования, увеличение обязательств по аренде и уменьшение нераспределенной прибыли. Компания ожидает завершение детального анализа до 31 марта 2019 года и отражение его результатов на 1 января 2019 года в отдельной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 года.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации для организаций, выпускающих договоры страхования.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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 нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)*

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания применит разъяснение с даты его вступления в силу.

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

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместно контролируемому предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, признаются в полном объеме.

Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместно контролируемом предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Компания намерена применить данные поправки не ранее даты вступления их в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)*

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.

Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

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

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

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Компании, ее сокращения или погашения обязательств по программе.

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

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

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отдельную отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отдельную отчетность.

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

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

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

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

Оценочные значения и допущения

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

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. Последняя переоценка основных средств проведена Компанией в течение 2016 года. Для этих целей Компания привлекла независимых профессиональных оценщиков.

Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств, кроме технологической нефти, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

Ставка дисконтирования	12,55%
Долгосрочный темп роста	4,58%
Остаточный срок службы первостепенного актива	18,2 лет

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

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие различий между балансовой стоимостью ее основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости ее основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 декабря 2018 года с даты последней переоценки, проведенной в течение 2016 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости.

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

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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 Компании при определении справедливой стоимости технологической нефти:

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

Принимая во внимание все эти факторы, справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 63.015 тенге за тонну (на 31 декабря 2017 года: 41.175 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 54.541.851 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 13.353.217 тысяч тенге), кроме того, на 31 декабря 2018 года была признана дооценка излишков нефти на 3.678.627 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.167.946 тысяч тенге), общий результат дооценки составил 58.220.478 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 15.521.163 тысячи тенге) (*Примечание 5*).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2018 года составил 2.555 тысяч тонн (31 декабря 2017 года: 2.498 тысяч тонн). По результатам инвентаризации, проведенной на конец 2018 года, были признаны излишки в количестве 58.377 тонн (за 2017 год: 52.652 тонны), а также в отчетном периоде было списание нефти в количестве 1.457 тонн (за 2017 год: 14.991 тонн).

Обесценение активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение инвестиций в дочерние организации*

В связи с наличием признаков обесценения, Компания в текущем отчетном периоде провела тест на обесценение инвестиций в дочерние организации для определения возмещаемой стоимости инвестиций. Возмещаемая стоимость инвестиций в БНТ была определена на основе ценности использования бизнеса БНТ и БМП с применением модели дисконтированных денежных потоков по доходному методу.

Прогнозирование денежных потоков основано на финансовых бюджетах, утвержденных руководством БНТ, БМП и Компании на период 2018-2023 годов, и на предполагаемых прогнозах до 2031 года, а также общедоступной макроэкономической информации. Вышеуказанные активы были сгруппированы в два подразделения, генерирующие денежные потоки («ПГДП») – БМП и БНТ. В расчетах ценности использования применялись следующие допущения:

	Подразделения, генерирующие денежные потоки	
	БНТ	БМП
Ставка дисконтирования	12,6%	13,3%
Долгосрочный темп роста	1,9%	1,9%

Результаты оценки ценности использования чувствительны к ожидаемым объемам предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, началу перевалки дополнительных объемов нефти, размеру капитальных и операционных расходов.

В результате анализа балансовая стоимость инвестиций в БНТ не превысила её возмещаемую стоимость. Следовательно, обесценение не было признано в отдельной финансовой отчетности Компании.

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2018 года Компания признала обесценение по бездействующим и неспециализированным основным средствам на сумму 1.040.146 тысяч тенге, в том числе 292.293 тысячи тенге через прибыли и убытки и 747.853 тысячи тенге за счет уменьшения резерва по переоценке активов, в связи с тем, что их балансовая стоимость превысила возмещаемую стоимость (*Примечание 5*).

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 километр составляет 5.671 тысяча тенге (2017 год: 4.278 тысяча тенге)).

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

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

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

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

<i>В процентном выражении</i>	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	8,91%	9,05%
Ставка инфляции	5,47%	5,55%
Срок исполнения обязательства	16 лет	17 лет

Ввиду отсутствия в Республике Казахстан активного рынка высоколиквидных корпоративных облигаций и недостаточности сделок по государственным облигациям Республики Казахстан в течение 2018 года, руководство Компании приняло решение в качестве расчетной ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2018 года использовать безрисковые ставки по государственным казначейским облигациям США, скорректированные с учетом странового риска и ставки инфляции Республики Казахстан, с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку исполнения обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (на 31 декабря 2017 года Компания использовала безрисковые ставки по государственным облигациям Республики Казахстан).

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 21.109.397 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 15.347.322 тысячи тенге) (*Примечание 24*).

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

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.609.182 (1.488.544)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(1.542.204) 1.655.656

Обесценение авансов, выданных поставщикам

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

На 31 декабря 2018 и 2017 годов данные резервы сформированы в сумме 53.905 тысяч тенге и 54.523 тысяч тенге (*Примечания 9 и 12*).

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

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

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

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Компания рассчитала 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 отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

Так, на 31 декабря 2018 и 2017 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 900.830 тысяч тенге и 605.818 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 11, 15 и 16*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчетности.

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и налоговыми органами. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные 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 отсроченных 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 отсроченному налогу на 31 декабря 2018 года составила 6.588.821 тысячу тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.422.606 тысяч тенге) (*Примечание 33*). По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

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

При определении соответствующей ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Компании учитывает процентные ставки государственных казначейских облигаций США, скорректированные с учетом странового риска и ставки инфляции Республики Казахстан, с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности (на 31 декабря 2017 года Компания использовала безрисковые ставки по государственным облигациям 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 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	8,91%	8,96%
Будущее увеличение заработной платы	5,0%	6,0%
Процент смертности	5,3%	6,0%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2018 года составила 19,4 лет (31 декабря 2017 года: 19,6 лет).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
<i>В тысячах тенге</i>		
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	843.475 (761.450)
Будущее увеличение заработной платы	-0,5% +0,5%	(768.212) 846.702
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(131.942) 141.634

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

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2017 года	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Поступления	–	40.974	6.548.753	41.517	4.819.108	–	2.149.714	37.081.752	50.681.818
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	–	106.229	–	–	–	–	–	–	106.229
Переведено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 17)	–	–	22.498	–	–	–	–	–	22.498
Выбытия	(134.166)	(1.173.251)	(106.752)	(970.256)	(837.029)	(85.792)	(619.631)	(66.547)	(3.993.424)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	58.220.478	–	–	58.220.478
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	(698.845)	(14.670)	(708.880)	(8.796.535)	(20.366.938)	–	(899.489)	(1.041.486)	(32.526.843)
Переведено с незавершённого строительства	3.468	8.321.832	2.803.906	4.390.043	18.889.560	–	1.455.873	(35.864.682)	–
Взнос в уставный капитал дочерней организации	(48.149)	–	(141.515)	(158.722)	(282.254)	–	(37.010)	(310.150)	(977.800)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	–	–	–	–	–	–	–	(725.094)	(725.094)
Перемещения и переводы	–	(204.274)	(873.802)	(11.671)	1.061.493	–	28.254	–	–
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2018 года	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
Износ	–	(15.644.714)	(1.919.407)	(4.887.806)	(19.998.828)	–	(4.874.250)	–	(47.325.005)
Выбытия	–	780.353	95.716	209.238	631.579	59.180	604.743	2.181	2.382.990
Обесценение за счет расходов	–	(2.185)	(21.567)	(549)	(10.174)	(8.586)	–	(249.232)	(292.293)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(2.457)	(16.008)	(672.848)	(5.946)	(50.594)	–	–	(747.853)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	–	1.333	197.593	892.284	4.524.342	–	422.421	–	6.037.973
Взнос в уставный капитал дочерней организации	–	–	80.200	9.448	54.066	–	7.422	–	151.136
Перемещения и переводы	–	8.128	708	3.426	(10.857)	–	(1.405)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2016 года	5.930.619	202.402.253	10.401.644	75.299.876	133.165.450	88.061.076	15.070.260	37.663.609	567.994.787
Поступления	226.722	173.793	558.622	7.791.516	1.355.741	1.165	1.050.851	39.596.498	50.754.908
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	–	265.812	–	–	–	–	–	–	265.812
Выбытия	(13.170)	(232.689)	(39.520)	(30.188)	(230.889)	(743.596)	(202.331)	(29.162)	(1.521.545)
Доценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	15.521.163	–	–	15.521.163
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	(87.865)	–	(170.247)	(2.810.480)	(292.648)	–	(61.471)	–	(3.422.711)
Переведено с незавершенного строительства	763	25.221.954	26.683	5.075.525	9.760.841	–	1.476.262	(41.562.028)	–
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	–	–	–	–	–	–	–	(72.365)	(72.365)
Перемещения и переводы	–	31.141	(257.278)	137.938	456.379	–	175.918	(544.098)	–
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2017 года	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года	–	(5.664.218)	(717.047)	(1.766.980)	(7.682.042)	(199.540)	(1.827.230)	(57.641)	(17.914.698)
Износ	–	(14.995.566)	(1.668.519)	(4.795.774)	(19.689.927)	–	(4.484.622)	–	(45.634.408)
Выбытия	–	116.811	35.432	25.152	173.684	199.540	162.942	–	713.561
Обесценение (резерв по переоценке актива) (Обесценение)/восстановление обесценения за счет доходов и расходов	(2.100)	(12.255)	–	(349.844)	(17.221)	–	(2.983)	–	(384.403)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	–	(1.597)	4.462	(39.222)	(1.212)	–	(113)	–	(37.682)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	2.100	–	57.480	360.045	123.378	–	31.210	–	574.213
Перемещения и переводы	–	(2.550)	3.391	(3.841)	10.667	–	(7.667)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 года									
Переоценённая стоимость	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Накопленный износ и обесценение	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)
Балансовая стоимость	5.179.377	199.520.187	14.196.546	68.941.292	105.600.323	160.974.494	9.617.668	33.821.555	597.851.442
По состоянию на 31 декабря 2017 года									
Переоценённая стоимость	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Накопленный износ и обесценение	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
Балансовая стоимость	6.057.069	207.302.889	8.235.103	78.893.723	117.132.201	102.839.808	11.381.026	34.994.813	566.836.632

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2018 года	1.051.439	156.700.193	11.451.769	55.732.528	88.572.346	30.409.142	7.554.325	34.157.267	385.629.009
На 31 декабря 2017 года	1.166.941	154.356.744	4.226.890	58.494.020	87.880.003	30.429.638	7.066.085	35.649.795	379.270.116

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан – Китай»;
- реконструкцию ВНС-5 для увеличения поставки воды по водоводу Астрахань – Мангышлак;
- капитальный ремонт с заменой трубопровода на отдельных участках магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» и магистрального нефтепровода «Узень – Атырау – Самара» и другие.

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 745.490 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.027.373 тысячи тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 3.915.956 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 4.977.784 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, сумма износа, включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 33.166 тысяч тенге (за 2017 год: 34.799 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
Поступления	5.518	725	22.768	29.011
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 5)	133.827	591.267	–	725.094
Амортизация	(53.909)	(646.933)	(3.550)	(704.392)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	(1.840)	(5.024)	(18.549)	(25.413)
Внос в уставный капитал дочерней организации	(1.948)	(574)	–	(2.522)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	251.210	1.229.514	30.981	1.511.705
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	66.254	1.087.480	27.723	1.181.457
Поступления	103.256	503.436	5.945	612.637
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 5)	28.925	43.440	–	72.365
Амортизация	(28.857)	(344.272)	(3.356)	(376.485)
Выбытия	(21.367)	(44.766)	(1.909)	(68.042)
Накопленная амортизация по выбытиям	21.367	44.719	1.909	67.995
Перемещения и переводы	(16)	16	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
По состоянию на 31 декабря 2018 года				
Первоначальная стоимость	718.946	5.469.393	93.105	6.281.444
Накопленная амортизация и обесценение	(467.736)	(4.239.879)	(62.124)	(4.769.739)
Остаточная стоимость	251.210	1.229.514	30.981	1.511.705
По состоянию на 31 декабря 2017 года				
Первоначальная стоимость	601.840	5.034.201	88.887	5.724.928
Накопленная амортизация и обесценение	(432.278)	(3.744.148)	(58.575)	(4.235.001)
Остаточная стоимость	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Магистральный Водовод	29.051.374	–
БНТ	25.387.978	25.387.978
РТЛ	2.820.886	2.820.886
Итого	57.260.238	28.208.864

В целях выведения услуг по транспортировке воды из деятельности Компании, 28 декабря 2017 года создана и зарегистрирована дочерняя организация Магистральный Водовод. В течение 2018 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал Магистрального Водовода на общую сумму 29.051.374 тысячи тенге, в том числе денежными средствами 27.694.677 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайГас	904.945	904.945
Итого	7.404.945	7.404.945

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	147.275	278.577
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 34)	16.118	46.927
	163.393	325.504
Минус: обесценение	(53.258)	(53.258)
Итого	110.135	272.246

10. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасные части	2.040.449	1.846.954
Топливо	722.822	530.647
Спецодежда	343.169	173.167
Строительные материалы	309.632	244.394
Химические реагенты	126.741	87.826
Товары	97.645	81.554
Прочие	387.194	187.942
Итого	4.027.652	3.152.484

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.352.187	2.573.175
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	1.971.613	3.507.303
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	725.594	716.947
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	19.761	509
	5.069.155	6.797.934
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(826.376)	(600.034)
Итого	4.242.779	6.197.900

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	600.034	643.607
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	8.680	–
Начисление/(восстановление) за год (Примечание 28)	217.662	(43.573)
На 31 декабря	826.376	600.034

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	4.240.874	6.196.180
В иностранной валюте	1.905	1.720
Итого	4.242.779	6.197.900

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2018 года					
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.971.078	134.001	178.609	785.467	5.069.155
Ожидаемые кредитные убытки	(2.944)	(19.054)	(29.241)	(775.137)	(826.376)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2017 года					
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	6.170.005	69.722	56.056	502.151	6.797.934
Ожидаемые кредитные убытки	(70.318)	(23.935)	(3.630)	(502.151)	(600.034)

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы третьим сторонам	312.998	170.661
Авансы связанным сторонам (Примечание 34)	225.799	204.462
	538.797	375.123
Минус: обесценение	(647)	(1.265)
Итого	538.150	373.858

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	1.265	38
(Восстановление)/начисление за год (Примечание 28)	(618)	1.264
Использовано при списании авансов	–	(37)
На 31 декабря	647	1.265

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	363.990	2.751.956
Предоплата по прочим налогам	362.293	275.693
Итого	726.283	3.027.649

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	7.653.717	5.678.717
Предоплата по страхованию	128.906	65.716
Задолженность работников	11.357	42.195
Расходы будущих периодов третьих сторон	5.333	–
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 34)	5	5
Итого	7.799.318	5.786.633

15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	25.357.200	18.005.639
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	–	10.000.000
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	2.802.206	3.948.692
Начисленные проценты по вкладам в тенге	53.150	309.811
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	41.315	41.070
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(51.592)	–
Итого	28.202.279	32.305.212

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	264	–
Начисление за год, нетто (Примечание 32)	27.198	–
На 31 декабря	27.462	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	31.251	–
Восстановление начисления за год (Примечание 32)	(7.121)	–
На 31 декабря	24.130	–

На 31 декабря 2018 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами, размещенными в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев и с процентной ставкой от 0,5% до 0,7% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,5% до 1% годовых), срок погашения которых истекает в период с января по июнь 2019 года (на 31 декабря 2017 года: в период с июня по август 2018 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно (на 31 декабря 2017 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно), размещенными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	27.107.538	35.566.876
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	2.226.640	207
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	960.416	419.768
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	31.447	16.926
Прочие текущие счета в банках	21.567	13.093
Наличность в кассе	378	112
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(22.862)	(5.784)
Итого	30.325.124	36.011.198

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	5.784	5.443
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	337	–
Начисление за год, нетто (Примечание 32)	16.901	–
Пересчет валют	(160)	341
На 31 декабря	22.862	5.784

По состоянию на 31 декабря 2018 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещенным в тенге, проценты начислялись в размере от 6,55% до 7,50% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,5% до 9,84% годовых).

Проценты по размещенным в долларах США текущим счетам начислялись по ставке 0,25% годовых (на 31 декабря 2017 года: 0,25% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

На 31 декабря 2018 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, представлены имуществом административно-бытового здания в г. Павлодар и отдельными автотранспортными средствами на сумму 2.406.231 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.848.498 тысяч тенге), так как их возмещение планируется осуществить 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. Руководство Компании ожидает завершить продажу вышеуказанных активов в течение 2019 года.

Изучив предложения и спрос на рынке недвижимого имущества, в текущем отчетном периоде руководство Компании признало обесценение по имуществу административно-бытового здания в г. Павлодар на сумму 283.956 тысяч тенге (*Примечание 30*).

В течение 2018 года Компания классифицировала в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и впоследствии реализовала имущество магистрального водовода «Астрахань – Мангышлак» и административного здания в г. Астане, в том числе основные средства с балансовой стоимостью 26.488.870 тысяч тенге (*Примечание 5*) и нематериальные активы с балансовой стоимостью 25.413 тысяч тенге (*Примечание 6*). Кроме того, в течение отчетного периода Группа реализовала отдельные автотранспортные средства с балансовой стоимостью 135.813 тысячи тенге, признанные на 31 декабря 2017 года в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Чистый доход от реализации вышеуказанных активов составил 1.513.663 тысячи тенге (*Примечание 29*).

Вместе с тем, руководством Компании принято решение отменить продажу отдельных активов на сумму 22.498 тысяч тенге и перевести их обратно в состав основных средств для продолжения их использования (*Примечание 5*).

18. ИНВЕСТИЦИИ В ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «РБК банк». Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Компании по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. На 31 декабря 2017 года Компанией был признан убыток от обесценения на негарантированную сумму облигаций в размере 3.639.607 тысяч тенге, а также расходы по дисконтированию данных инвестиций в облигации, в размере 630.951 тысячи тенге (*Примечание 32*).

В текущем отчетном периоде эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 43.457 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию. Также Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки вознаграждения 12,7% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 122.932 тысячи тенге (*Примечание 31*). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2018 года составила 828.437 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 748.962 тысячи тенге).

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 и 2017 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Прочие резервы капитала**

На 31 декабря 2018 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 71.795 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 622.717 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 688.653 тысяч тенге (Примечание 20), налоговый эффект которого составляет 137.731 тысячу тенге (31 декабря 2017 года: прибыль в размере 279.191 тысячи тенге, налоговый эффект от которого составил 55.838 тысяч тенге) (Примечание 33). Также в 2017 году Компанией списаны отсроченные налоговые активы в размере 150.746 тысяч тенге, в связи с изменением оценок по долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 33).

Дивиденды

В течение 2018 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 мая 2018 года, начислила и выплатила дивиденды по итогам деятельности 2017 года в размере 61.540.496 тысяч тенге из расчета 160 тенге на 1 акцию, в том числе за счет чистого дохода, полученного по итогам 2017 года, в размере 50.117.856 тысяч тенге и за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 11.422.640 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 59.617.355 тысяч тенге из расчета 155 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 55.387.527 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 53.656.666 тысяч тенге), миноритарным акционерам – 6.152.969 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.960.689 тысяч тенге).

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Компании	51.812.710	45.654.791
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	135	119

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Итого активы	744.189.248	698.167.815
Минус: нематериальные активы (Примечание 6)	(1.511.705)	(1.489.927)
Минус: итого обязательства	(161.142.532)	(149.400.028)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	581.535.011	547.277.860
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.512	1.423

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	660.420	600.175
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	12.939.771	12.740.751
Итого	13.600.191	13.340.926

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	13.340.926	12.538.017
Чистые процентные расходы (Примечание 32)	1.163.566	1.182.271
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 27, 28)	564.099	559.185
Актуарные (прибыли)/убытки через прибыли и убытки (Примечания 29, 30)	(70.352)	39.943
Актуарная прибыль через прочий совокупный доход (Примечание 19)	(688.653)	(279.191)
Вознаграждения выплаченные	(709.395)	(699.299)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года	13.600.191	13.340.926

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	8.018.198	15.234.298
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 34)	3.215.782	1.142.698
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	682.590	345.994
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 34)	3.190	2.190
Итого	11.919.760	16.725.180

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 5.251.686 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 12.509.741 тысяча тенге). Снижение кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 года связано с погашением задолженности по услугам капитального характера и приобретению основных средств.

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	11.867.720	16.675.818
В долларах США	29.816	18.062
В евро	18.454	16.726
В российских рублях	3.770	14.574
Итого	11.919.760	16.725.180

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 34)	13.139.519	10.919.781
Авансы, полученные от третьих сторон	7.378.650	6.996.050
Итого	20.518.169	17.915.831

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Индивидуальный подоходный налог	611.394	593.794
Социальный налог	522.585	568.570
НДС к уплате	9.787	8.075
Налог на имущество	439	33.271
Прочие налоги	25.960	20.828
Итого	1.170.165	1.224.538

24. РЕЗЕРВЫ**Краткосрочные резервы**

Краткосрочные резервы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов включали прочие резервы в размере 41.125 тысяч тенге.

В соответствии с приказом КРЕМЗКиПП и последующим решением судебных органов, Компания, по состоянию на 31 декабря 2018 года, начислила резерв по компенсирующему тарифу на сумму 1.046.994 тысячи тенге, так как существует высокая вероятность выбытия финансовых ресурсов Компании.

В результате, по состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость краткосрочных резервов составила 1.088.119 тысяч тенге.

Долгосрочные резервы*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставки дисконтирования отражены в Примечании 4.

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	15.347.322	15.022.086
Начислено за год за счёт актива (Примечание 5)	106.229	265.812
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	3.102.220	30.162
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 29, 30)	1.162.914	(1.239.714)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 32)	1.390.712	1.268.976
На 31 декабря	21.109.397	15.347.322

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	10.034.627	9.911.112
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 34)	8.437.279	6.589.984
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.319.474	4.118.923
Задолженность перед пенсионным фондом	784.099	741.564
Прочие начисления	150.611	140.580
Итого	23.726.090	21.502.163

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.

26. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Транспортировка сырой нефти	189.600.250	184.818.487
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	13.541.838	10.598.775
Плата за недопоставленные объемы нефти	4.852.920	5.198.277
Транспортировка воды	3.644.628	7.046.075
Услуги транспортной экспедиции нефти	691.347	697.652
Услуги по хранению нефти	77.375	100.327
Прочее	111.527	147.286
Итого	212.519.885	208.606.879
Сроки признания выручки		
В определенный момент времени	198.978.047	—
В течение периода времени	13.541.838	—
Итого выручка по договорам с покупателями	212.519.885	—

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, выручка от пяти крупнейших грузоотправителей составила 50.677.435 тысяч тенге, 29.489.655 тысяч тенге, 13.563.399 тысяч тенге, 10.956.630 тысяч тенге и 9.450.461 тысячу тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, выручка от указанных грузоотправителей составила 49.159.783 тысячи тенге, 26.582.952 тысячи тенге, 13.132.025 тысяч тенге, 10.663.597 тысяч тенге и 12.106.463 тысячи тенге, соответственно.

Уменьшение выручки от транспортировки воды в отчетном периоде связано с тем, что с 1 июля 2018 года деятельность Компании по транспортировке воды передана Магистральному Водоводу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Затраты на персонал	46.935.933	48.421.084
Износ и амортизация	46.571.484	44.898.883
Налоги, помимо подоходного налога	7.797.951	6.931.850
Топливо и материалы	7.137.725	7.342.287
Ремонт и техобслуживание	6.476.028	5.353.426
Электроэнергия	6.209.207	7.170.357
Услуги по охране	4.494.166	3.884.698
Затраты на газ	2.442.293	2.471.887
Питание и проживание	1.786.131	549.634
Транспортные расходы	1.539.620	285.740
Услуги авипатрулирования	1.057.842	1.186.286
Охрана окружающей среды	1.033.549	473.677
Командировочные расходы	965.925	896.764
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 20)	526.701	528.274
Страхование	495.503	481.785
Услуги аутстаффинга	442.744	396.876
Обязательное медицинское страхование	419.769	154.997
Диагностика производственных активов	357.267	377.305
Услуги связи	237.221	241.790
Расходы по операционной аренде	177.515	97.855
Прочее	1.935.745	1.936.169
Итого	139.040.319	134.081.624

Увеличение расходов по износу, амортизации и налогам (за исключением подоходного налога) в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию в конце 2017 года объектов незавершенного строительства.

Снижение затрат на персонал и увеличение расходов Компании по питанию и проживанию производственного персонала, работающего на отдаленных производственных участках, а также транспортных расходов связано с выводом соответствующих услуг на аутсорсинг.

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

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

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Затраты на персонал	7.173.095	7.120.393
Износ и амортизация	1.424.747	1.077.211
Начисление резерва по компенсирующему тарифу (Примечание 24)	1.046.994	–
Обслуживание офиса	552.025	473.013
Ремонт и техобслуживание	392.037	247.719
Расходы по списанию НДС к возмещению	346.556	91.939
Расходы по социальной сфере	326.233	300.851
Командировочные расходы	255.556	235.471
Налоги, помимо подоходного налога	245.487	276.291
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 11)	217.662	(43.573)
Услуги аутстаффинга	201.357	500.323
Обучение	167.065	137.253
Транспортные услуги	160.243	118.975
Консультационные услуги	151.770	337.386
Услуги связи	129.400	94.041
Информационное обеспечение	125.226	108.617
Материалы и топливо	91.174	114.150
Расходы по рекламе	82.425	71.195
Услуги банка	68.960	99.535
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 20)	37.398	30.911
Страхование	30.533	26.403
Обеспечение безопасности	30.510	88.934
Обязательное медицинское страхование	30.978	9.432
Расходы по операционной аренде	29.144	18.867
(Восстановление)/начисление резерва по авансам, выданным поставщикам (Примечания 12)	(618)	1.264
Начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	–	9.639
Прочее	542.975	491.292
Итого	13.858.932	12.037.532

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 17)	1.513.663	–
Доходы от штрафов и пени	252.833	680.220
Актуарные прибыли (Примечание 20)	70.352	–
Пересмотр оценок и списания по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	–	1.239.714
Возмещение затрат от ликвидации временных сооружений	–	217.054
Прочие доходы	321.290	260.481
Итого	2.158.138	2.397.469

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель <i>(Примечание 24)</i>	1.162.914	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	1.066.126	710.923
Убыток от обесценения основных средств <i>(Примечание 5)</i>	292.293	37.682
Убыток от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи <i>(Примечание 17)</i>	283.956	–
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	106.084	56.275
Актuarные убытки <i>(Примечание 20)</i>	–	39.943
Прочие расходы	4.240	142.654
Итого	2.915.613	987.477

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.468.573	4.862.911
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций <i>(Примечание 18)</i>	122.932	–
Займы работникам: амортизация дисконта	2.065	4.906
Прочие финансовые доходы	2.197	1.913
Итого	2.595.767	4.869.730

32. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель <i>(Примечание 24)</i>	1.390.712	1.268.976
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы <i>(Примечание 20)</i>	1.163.566	1.182.271
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто <i>(Примечания 15 и 16)</i>	36.978	–
Дисконт инвестиций в облигации <i>(Примечание 18)</i>	–	630.951
Итого	2.591.256	3.082.198

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

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	19.254.332	17.049.571
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	1.034.264	(294.732)
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(6.307.301)	(961.161)
Подходный налог	13.981.295	15.793.678

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2018 и 2017 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	65.794.005	61.448.469
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	13.158.801	12.289.694
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	1.034.264	(294.732)
Уменьшение вследствие пересмотра оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	(1.065.393)	—
Доход от дивидендов	(867.650)	—
Доход от излишков технологической нефти	788.242	433.589
Резерв по компенсирующему тарифу	209.399	—
Прибыль от иностранных предприятий	156.838	221.492
Обесценение неамортизируемых основных средств	93.462	1.029.766
Списание отсроченных налоговых активов по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	44.213	1.166.108
Обесценение инвестиций в облигации	—	727.921
Прочие невычитаемые расходы	429.119	219.840
Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о совокупном доходе	13.981.295	15.793.678

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	31 декабря 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2017 года
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	1.936.897	137.689	(137.731)	1.936.939	(850.797)	(206.584)	2.994.320
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.781	(124)	–	10.905	245	–	10.660
Ожидаемые кредитные убытки	180.165	60.159	–	120.006	(8.715)	–	128.721
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	3.353	(170)	–	3.523	(26)	–	3.549
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	4.221.880	531.970	620.445	3.069.465	59.014	6.033	3.004.418
Налоги к уплате	125.916	(21.437)	–	147.353	32.555	–	114.798
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	8.225	–	–	8.225	–	–	8.225
Изменение справедливой стоимости и дисконт инвестиций в облигации	101.604	(24.586)	–	126.190	126.190	–	–
	6.588.821	683.501	482.714	5.422.606	(641.534)	(200.551)	6.264.691
Обязательства по отсроченному налогу							
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(176.032)	–	–	(176.032)	–	–	(176.032)
Основные средства	(74.416.587)	5.623.800	(11.494.525)	(68.545.862)	1.602.695	(3.027.352)	(67.121.205)
	(74.592.619)	5.623.800	(11.494.525)	(68.721.894)	1.602.695	(3.027.352)	(67.297.237)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(68.003.798)	6.307.301	(11.011.811)	(63.299.288)	961.161	(3.227.903)	(61.032.546)

Отсроченные 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.

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

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

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2018 и 2017 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		–	46.927
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		16.118	–
Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги	9	16.118	46.927

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		994.993	2.495.886
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		816.489	3.442
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		160.131	1.007.975
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	11	1.971.613	3.507.303
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		19.761	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	11	19.761	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(5.177)	–
Итого		1.986.197	3.507.812

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		210.957	103.181
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		14.842	101.281
Итого авансы, выданные связанным сторонам	12	225.799	204.462

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

Расходы будущих периодов связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5	5
Итого расходы будущих периодов связанных сторон	14	5	5

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.875.226	910.337
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.333.398	232.361
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		7.158	–
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами товарами и услуги	21	3.215.782	1.142.698
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.493	2.190
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		697	–
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	21	3.190	2.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		3.218.972	1.144.888

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.811.346	10.560.712
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		328.173	359.068
Авансы полученные от совместно контролируемых предприятий		–	1
Итого авансы, полученные от связанных сторон	22	13.139.519	10.919.781

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

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.437.279	6.589.984
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	25	8.437.279	6.589.984
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		55.559	44.502
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		55.559	44.502
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		8.492.838	6.634.486

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	117.333.681	116.967.549
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	9.284.834	9.121.018
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	5.718.602	3.731.719
Выручка от основной деятельности от дочерней организации	310.031	–
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи дочерней организации	1.382.673	–
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи КМГ	372.976	–
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	57.756	16.138
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	39.021	84.391
Доход от прочей деятельности от совместно контролируемых предприятий	1.238	–
Итого	134.500.812	129.920.815

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

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

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	17.627.906	1.057.305
Приобретения основных средств у дочерней организации	6.611.962	314.950
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	5.665.308	7.376.930
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.913.150	2.992.827
Приобретения запасов у дочернего предприятия	2.328.757	–
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.429.260	1.071.536
Приобретения услуг у дочерних предприятий	465.191	–
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	190.740	785.042
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	34.645	7.506
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	165	3.359
Итого	37.267.084	13.609.455

В отчетном периоде Компанией были приобретены основные средства от связанной стороны, находящейся под общим контролем Группы «Самрук-Казына», на сумму 17.627.906 тысяч тенге, в том числе в рамках строительства по проектам замены магистрального нефтепровода «Прорва- Кульсары» и водовода «Астрахань – Мангышлак».

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Дивидендный доход от связанных сторон		
Дивидендный доход от дочерней организации (PTL)	4.338.250	–
Итого	4.338.250	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Денежные потоки связанным сторонам		
Выплата дивидендов КМГ	55.387.527	53.656.666
Итого	55.387.527	53.656.666

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 834.325 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 586.985 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условия ведения деятельности (продолжение)**

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

Налогообложение

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. 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 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности (Примечания 4, 24).

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

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

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

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 38.869.144 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 26.440.947 тысяч тенге). Данные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Обязательства по инвестиционной программе

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» у Компании, как субъекта естественных монополий, в рамках утвержденных предельных тарифов на 2015-2019 годы, существует обязательство исполнить инвестиционную программу, направленную на капитальное строительство / реконструкцию / капитальный ремонт / диагностику производственных объектов на 2015-2019 годы (утверждена совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан № 68 от 27 февраля 2018 года и КРЕМЗКиПП № 43-ОД от 23 февраля 2018 года), на общую сумму 191 миллиард тенге, в том числе:

- 2015 год – 57,1 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 18,4 миллиарда тенге;
- 2016 год – 38,4 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 12,5 миллиарда тенге;
- 2017 год – 37,09 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 11,7 миллиарда тенге;
- 2018 год – 37,09 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 11,5 миллиарда тенге;
- 2019 год – 21,36 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 6,6 миллиарда тенге.

На 31 декабря 2018 года остаток обязательств Компании по исполнению инвестиционной программы составляет 51,8 миллиардов тенге (на 31 декабря 2017 года: 63,4 миллиарда тенге).

В связи с производственной необходимостью, в целях поддержания текущего уровня производства, Компания во втором полугодии 2018 года направила в Министерство энергетики Республики Казахстан и КРЕМЗКиПП предложения о корректировке вышеуказанной инвестиционной программы на 2018-2019 годы. В ответ на обращение Компании, КРЕМЗКиПП отказал в корректировке инвестиционной программы в связи с имеющимися замечаниями, что соответственно влечет риск применения временного компенсирующего тарифа за неисполнение отдельных мероприятий инвестиционной программы. Временный компенсирующий тариф может быть применен на услуги Компании по перекачке нефти на внутренний рынок и подачу воды в течение двенадцати месяцев, начиная с 1 июля 2020 года.

Компания, не согласившись с замечаниями КРЕМЗКиПП, проводит в установленном законодательством порядке работу по обжалованию его действий.

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

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

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках (Примечания 15 и 16). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ/позитивный	Вa1/стабильный	58.517.520	68.305.097
АО «Сбербанк России»	Россия	Ваa3	ВВВ-	9.338	724
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВ+/позитивный	ВВ+/позитивный	167	12
АО АКБ «ГазБанк»	Россия	–	В3/стабильный	–	10.418
АО «Altyn Bank»	Казахстан	ВВВ-/стабильный	Вa2/стабильный	–	25
АО «Цеснабанк»	Казахстан	В-	В/стабильный	–	9
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	–	Вa2/стабильный	–	8
АО «ForteBank»	Казахстан	В/стабильный	В3/позитивный	–	5
Итого				58.527.025	68.316.298

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	11.846.776	67.552	820	4.612	11.919.760
Итого	–	11.846.776	67.552	820	4.612	11.919.760
На 31 декабря 2017 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	16.693.685	27.068	145	4.282	16.725.180
Итого	–	16.693.685	27.068	145	4.282	16.725.180

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Итого
На 31 декабря 2018 года				
Активы	27.625.155	37.829	–	27.662.984
Обязательства	29.944	65.608	18.454	114.006
На 31 декабря 2017 года				
Активы	18.046.919	13.487	–	18.060.406
Обязательства	18.062	85.231	16.726	120.019

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2018 год		
Доллары США	+14,00%	3.863.330
	-10,00%	(2.759.521)
Российский рубль	+14,00%	(3.889)
	-9,00%	2.500
Евро	+14,00%	(2.584)
	-10,00%	1.845
2017 год		
Доллары США	+10,00%	1.802.886
	-10,00%	(1.802.886)
Российский рубль	+16,00%	(11.479)
	-16,00%	11.479
Евро	+13,50%	(2.258)
	-9,50%	1.589

Управление капиталом

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Кроме того, Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. 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.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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 окажет спонсорскую помощь на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2,2 миллиарда тенге. В рамках вышеуказанной суммы, 18 февраля 2019 года Компания осуществила первый транш финансирования в размере 1 миллиарда тенге.

В целях поддержания операционной деятельности БНТ, 25 февраля 2019 года Компания, на основании решения Правления от 31 января 2019 года, предоставила БНТ беспроцентный заём в размере 1.500 тысяч долларов США (эквивалентно 565.095 тысячам тенге), срок займа -1 год с возможностью пролонгации до одного года.