

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

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



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	8-80



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерней организации (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Справедливая стоимость основных средств	
<p>По состоянию на 31 июля 2019 года Группа оценила справедливую стоимость своих основных средств. Группа имеет основные средства, расположенные в Казахстане и в Грузии. По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства, находящиеся в Казахстане и в Грузии, составляют существенную часть активов Группы.</p> <p>В связи с высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении оценки справедливой стоимости основных средств, мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита. Группа использует независимых внешних оценщиков в процессе своей оценки.</p> <p>Справедливая стоимость активов Группы в Казахстане была оценена с использованием доходного подхода для специализированных активов и рыночного подхода для неспециализированных активов.</p> <p>Существенные допущения, использованные при расчете справедливой стоимости, включали будущие объемы перевозок, тарифы, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.</p> <p>Для целей оценки активы, расположенные в Грузии, были разделены на две группы: "Батумский морской порт" (БМП) и "Батумский нефтяной терминал" (БНТ).</p>	<p>Мы рассмотрели процесс оценки Группы, оценили независимость и опыт внешних оценщиков.</p> <p>Для активов, переоцененных доходным подходом, мы сравнили исходные данные, использованные независимыми внешними оценщиками, с бизнес-планами Группы. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа метода оценки, примененного Группой.</p> <p>Мы сравнили использованные в расчетах ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с доступной внешней информацией.</p> <p>Для активов, переоцененных с использованием индексации, мы оценили расчеты индексов и сравнили индексы, использованные в расчете справедливой стоимости, с доступными внешними данными.</p> <p>Для активов, переоцененных путем прямых затрат, мы сравнили основные исходные данные (технические характеристики активов (длину, ширину, объем и т.д.), стоимость материалов, стоимость строительных работ, коэффициенты затрат труда) с внутренней технической документацией Группы.</p>

Справедливая стоимость всех активов “БНТ” и неспециализированных активов “БМП” была определена с использованием рыночного подхода. Справедливая стоимость специализированных активов “БМП” была определена с использованием доходного подхода.

Существенные допущения, использованные при расчете справедливой стоимости активов “БМП”, включали прогнозные объёмы перевалки, тарифы, срок начала перевалки дополнительных объёмов карбида с 2020 года, капитальные и операционные затраты, ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста.

Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчётности; описание учетной политики, основных суждений и оценочных значений раскрыто в Примечаниях 4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Для активов, переоценённых рыночным подходом, мы сравнили исходные данные с имеющимися рыночными данными по аналогичным позициям.

Мы проверили математическую точность расчетов справедливой стоимости.

Мы проанализировали раскрытия по переоценке основных средств в финансовой отчетности

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение 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

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

16 марта 2020 года



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	734.421.997	671.773.612
Активы в форме права пользования	7	3.902.044	–
Нематериальные активы	8	7.728.097	6.891.299
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	55.015.339	30.001.323
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	10	898.475	110.135
НДС к возмещению	14	1.958.523	–
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	1.128.626	82.987
Банковские вклады	16	2.139.767	2.778.076
Инвестиции в облигации	19	919.511	828.437
Прочие долгосрочные активы		11.866	12.585
		808.124.245	712.478.454
Текущие активы			
Запасы	11	6.278.501	5.130.498
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	5.858.238	5.627.598
Авансы, выданные поставщикам	13	1.258.565	744.873
Предоплата по подоходному налогу		1.823.885	961.849
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	14	7.121.095	9.504.898
Прочие текущие активы	15	6.859.636	7.883.154
Банковские вклады	16	45.960.400	25.424.203
Денежные средства и их эквиваленты	17	28.649.091	33.278.843
		103.809.411	88.555.916
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	18	879.814	2.406.231
		104.689.225	90.962.147
Итого активы		912.813.470	803.440.601

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	20	299.585.499	243.588.977
Резерв по пересчёту валюты отчётности	20	37.737.309	39.572.764
Прочие резервы капитала	20	(1.893.432)	(72.146)
Нераспределённая прибыль		305.621.572	280.398.586
Итого собственный капитал		702.978.966	625.416.199
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	15.756.306	12.940.911
Обязательства по отложенному налогу	36	80.564.703	67.394.342
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	27	27.780.887	21.109.397
Доходы будущих периодов	22	8.141.994	8.423.897
Обязательства по аренде	24	2.891.445	–
		135.135.335	109.868.547
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	658.941	663.463
Подоходный налог к уплате		1.187.559	1.348.926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	15.183.124	12.957.514
Обязательства по аренде	24	1.912.220	–
Авансы полученные	25	18.478.982	20.660.210
Прочие налоги к уплате	26	5.697.566	6.056.874
Резервы	27	306.553	1.635.604
Обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	9	5.000.000	–
Прочие текущие обязательства	28	26.274.224	24.833.264
		74.699.169	68.155.855
Итого обязательства		209.834.504	178.024.402
Итого собственный капитал и обязательства		912.813.470	803.440.601
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	20	1.808	1.608

Подписано и разрешено к выпуску 16 марта 2020 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Арынов С.А.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка	29	239.625.950	225.399.570
Себестоимость реализации	30	(159.871.851)	(152.393.686)
Валовая прибыль		79.754.099	73.005.884
Общие и административные расходы	31	(17.878.396)	(16.871.021)
Прочие операционные доходы	32	1.558.451	1.112.840
Прочие операционные расходы	33	(3.706.953)	(3.150.563)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, нетто	6, 8	(13.185.067)	(2.649.261)
Операционная прибыль		46.542.134	51.447.879
Доход от курсовой разницы, нетто		103.827	2.594.699
Финансовые доходы	34	2.675.477	2.820.024
Финансовые затраты	35	(3.884.190)	(2.590.261)
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	9	13.638.401	(2.075.937)
Прибыль до налогообложения		59.075.649	52.196.404
Расходы по подоходному налогу	36	(13.954.211)	(13.711.421)
Чистая прибыль за отчётный год		45.121.438	38.484.983
Прибыль на акцию (в тенге)	20	117	100

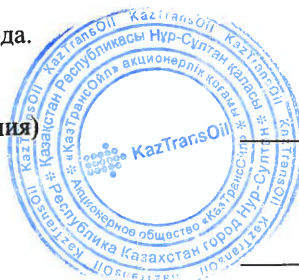
Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(1.835.455)	6.504.534
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.835.455)	6.504.534
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто	6	91.146.458	55.421.707
Влияние подоходного налога	36	(18.231.513)	(11.494.525)
		72.914.945	43.927.182
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	27	(3.334.156)	(3.102.220)
Влияние подоходного налога	36	666.831	620.445
		(2.667.325)	(2.481.775)
Переоценка основных средств совместно контролируемых предприятий		9.005.755	433.192
Влияние подоходного налога		(1.801.151)	(86.638)
	9	7.204.604	346.554
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		(662.878)	(3.195)
Влияние подоходного налога		132.576	638
	9	(530.302)	(2.557)
Актуарные (убытки)/прибыли по вознаграждениям работникам Группы	21	(1.872.560)	688.653
Влияние подоходного налога	36	51.467	(137.731)
		(1.821.093)	550.922
Актуарные (убытки)/прибыль по вознаграждениям работникам совместно контролируемого предприятия		(242)	434
Влияние подоходного налога		49	(87)
	9	(193)	347
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		75.100.636	42.340.673
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		73.265.181	48.845.207
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		118.386.619	87.330.190

Подписано и разрешено к выпуску 16 марта 2020 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Арынов С.А.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		59.075.649	52.196.404
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	30, 31	53.890.388	52.409.550
Доля в (прибыли)/убытке совместно контролируемых предприятий	9	(13.638.401)	2.075.937
Обесценение основных средств и нематериальных активов, нетто	6, 8	13.185.067	2.649.261
Финансовые затраты	35	3.884.190	2.590.261
Финансовые доходы	34	(2.675.477)	(2.820.024)
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	33	1.445.338	1.162.914
Расходы по списанию НДС к возмещению	31,33	964.398	346.556
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	33	960.743	283.956
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего и прошлого периодов	30, 31	352.387	568.282
Начисление прочих краткосрочных резервов, нетто	31,33	224.398	1.293.697
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	31	206.260	774.844
Начисление резерва по устаревшим запасам	31	201.231	11.562
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	33	134.212	106.084
Доход от курсовой разницы		(103.827)	(2.594.699)
Актуарные убытки/(прибыли)	32, 33	77.964	(70.352)
Доход от оприходования запасов	32	(74.338)	(3.454)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	33	73.809	1.228.319
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	32	(34.624)	(254.756)
Прочие		(39.611)	(41.345)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		118.109.756	111.912.997
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(2.270.498)	(1.482.723)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(306.580)	318.366
Авансы, выданные поставщикам		(514.466)	(214.002)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(319.360)	(1.291.167)
Прочие текущие активы		876.057	(1.999.423)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(664.295)	1.656.515
Авансы полученные		(2.180.689)	2.431.124
Прочие налоги к уплате		(609.939)	(680.487)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(1.014.508)	1.249.592
Денежные потоки от операционной деятельности		111.105.478	111.900.792
Подходный налог уплаченный		(18.777.492)	(17.364.973)
Проценты полученные		2.035.120	2.917.095
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		94.363.106	97.452.914

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	280.398.586	625.416.199
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	-	-	-	-	-	(822.530)	(822.530)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	279.576.056	624.593.669
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	45.121.438	45.121.438
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	76.921.922	(1.835.455)	(1.821.286)	-	73.265.181
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	76.921.922	(1.835.455)	(1.821.286)	45.121.438	118.386.619
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(20.925.400)	-	-	20.925.400	-
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
На 31 декабря 2019 года	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
На 31 декабря 2017 года	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047
Изменения в учётной политике (Примечания 9, 12, 16, 17)	-	-	-	-	-	(64.542)	(64.542)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.858.077	599.626.505
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	38.484.983	38.484.983
Прочий совокупный доход	-	-	41.789.404	6.504.534	551.269	-	48.845.207
Итого совокупный доход за год	-	-	41.789.404	6.504.534	551.269	38.484.983	87.330.190
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(24.596.022)	-	-	24.596.022	-
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(61.540.496)	(61.540.496)
На 31 декабря 2018 года	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	280.398.586	625.416.199

Подписано и разрешено к выпуску 16 марта 2020 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 80 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



Арынов С.А.

Сармагамбетова М.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в г. Шымкенте, а также 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. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км и водоводов протяженностью 1.945 км. Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Группы. Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

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

В консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Участие в совместной деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2 Пересчёт иностранной валюты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

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

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

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

Компании Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

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

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доллары США	382,87	345,04
Российские рубли	5,92	5,50
Евро	428,61	406,88
Грузинские лари	136,8	136,98

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

<i>Тенге</i>	2019 год	2018 год
Доллары США	382,59	384,20
Российские рубли	6,16	5,52
Евро	429	439,37
Грузинские лари	134,48	144,44

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

4.4 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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

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

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

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

4.5 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

4.6 Основные средства

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 5 и 27*.

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

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

В соответствии с Учётной политикой Группы, 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.

4.7 Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.8 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и 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 консолидированном 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечаниях 5, 6 и 8*.

4.9 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в 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.

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в 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 восстановления 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.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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

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

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

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

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

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

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

4.10 Обесценение финансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

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

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

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

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

4.11 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.11 Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

4.12 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

4.13 Запасы

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

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, 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.

4.14 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.15 Резервы

Резервы признаются, если Группа 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 надёжная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

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

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

4.16 Вознаграждения работникам

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Более подробная информация раскрыта в *Примечаниях 5 и 21*.

4.17 Признание выручки и прочих доходов

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

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

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

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

В консолидированной финансовой отчётности Группа в основном признает выручку по следующим видам:

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Дивиденды

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

Доход от платы за недоставленные объёмы нефти

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

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

Переменное возмещение

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

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

Роль принципала или агента

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

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги

Текущий подоходный налог

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

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

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

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

4.19 Собственный капитал

Уставный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.19 Собственный капитал (продолжение)

Дивиденды

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

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

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

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

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

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

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

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(a) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

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

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(а) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования (Примечание 7)	4.983.284
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 9)	(398.494)
Итого активы	4.584.790
Обязательства	
Обязательства по аренде (Примечание 24)	5.513.329
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 36)	(106.009)
Итого обязательства	5.407.320
Собственный капитал	
Нераспределенная прибыль	(822.530)
Итого	(822.530)

Первое применение МСФО (IFRS) 16 оказало следующее влияние на финансовую отчётность совместно контролируемой организации (ККТ): по состоянию на 1 января 2019 года предприятием были признаны активы в форме права пользования в размере 1.503.395 тысяч тенге, обязательства по аренде на сумму 2.300.383 тысячи тенге и уменьшение нераспределенной прибыли на 796.988 тысяч тенге. Соответствующее уменьшение стоимости инвестиций в совместно контролируемое предприятие составило 398.494 тысячи тенге (Примечание 9).

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

<i>В тысячах тенге</i>	
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	7.361.333
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	13,46%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	5.513.329
Минус:	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	—
Договорные обязательства, связанные с арендой активов с низкой стоимостью	—
Плюс:	
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	—
Платежи в периодах, предусмотренных опционом на продление, не признанные на 31 декабря 2018 года	—
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года (Примечание 24)	5.513.329

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Основные положения новой учетной политики

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

Активы в форме права пользования

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

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

Аренда активов с низкой стоимостью

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) *Основные положения новой учётной политики (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта 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 неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

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

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, 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. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, данные поправки не оказали влияния на консолидированную отчётность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, данные поправки не оказали влияния на её консолидированную отчётность.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчётности

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

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

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

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

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

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

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

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

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

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

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

Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётности, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

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

Оценочные значения и допущения

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

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы

Группа учитывает основные средства по переоценённой стоимости. В течение 2019 года Группа привлекла независимых профессиональных оценщиков для проведения переоценки основных средств.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы (продолжение)

В рамках оценки справедливой стоимости оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Группы. Возмещаемая стоимость основных средств компаний Группы, за исключением БНТ и Магистрального Водовода, определена путём оценки ценности использования. Ценность использования активов определена как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала и неспециализированных основных средств. Прогнозирование денежных потоков основывалось на одобренных руководством Группы бюджетах и бизнес-планах компаний Группы на 2019 год и на период 2020-2024 годов, соответственно. Стоимость денежных потоков в постпрогнозный период определена по формуле Гордона с использованием указанных ниже показателей ставки дисконтирования и долгосрочного темпа роста. Вышеуказанные активы были сгруппированы в подразделения, генерирующие денежные потоки («ПГДП») – ПГДП Транспортировка нефти (Компания) и ПГДП БМП. При определении ценности использования были применены следующие основные допущения:

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

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

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

В тысячах тенге	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/увеличение стоимости основных средств	
		ПГДП Транспорти- ровка нефти (Компания)	ПГДП БМП
Ставка дисконтирования	-0,5%	21.053.605	335.914
	+0,5%	(19.176.879)	(327.880)
Долгосрочный темп роста	-0,5%	(14.573.259)	(604.110)
	+0,5%	16.009.748	665.707

В результате оценок справедливой стоимости основных средств Группы, а также проведенного анализа основных средств на предмет их обесценения, в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года балансовая стоимость основных средств Группы (за исключением технологической нефти) увеличилась на 71.339.490 тысяч тенге (Примечание 6). При этом нетто-дооценка через резерв переоценки составила 85.991.715 тысяч тенге, а уценка была признана через прибыли и убытки в размере 14.652.225 тысяч тенге. Уценка основных средств связана в основном с обесценением основных средств БНТ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение права землепользования БМП*

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

Переоценка технологической нефти

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

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

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 63.774 тенге за тонну (на 31 декабря 2018 года: 63.015 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 1.938.556 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 54.541.851 тысячу тенге), кроме того, на 31 декабря 2019 года была признана дооценка излишков нефти на 3.216.187 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.678.627 тысяч тенге), общий результат дооценки составил 5.154.743 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 58.220.478 тысяч тенге) (*Примечание 6*).

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

Срок полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 27.780.887 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 21.109.397 тысяч тенге) (Примечание 27).

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам*

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

На 31 декабря 2019 и 2018 годов данные резервы сформированы в сумме 742.567 тысяч тенге и 745.465 тысяч тенге соответственно (*Примечания 10 и 13*).

Резервы по финансовым активам

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

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

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

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой. Так, на 31 декабря 2019 и 2018 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 4.952.944 тысячи тенге и 4.776.003 тысячи тенге, соответственно (*Примечания 12, 16 и 17*).

Резервы по налогам

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

Активы по отложенному налогу

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Активы по отложенному налогу (продолжение)

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2019 года составила 11.176.846 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 7.702.677 тысяч тенге) (Примечание 36). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не имела непризнанных активов по отложенному налогу.

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2018 года	21.750.408	234.950.826	23.621.024	111.687.588	182.703.715	160.974.494	20.900.293	36.402.095	792.990.443
Влияние пересчёта валюты	(68.422)	–	(223.048)	(860.836)	(527.523)	–	(7.036)	47.384	(1.639.481)
Поступления	–	75.434	2.711.868	18.209	2.277.559	–	769.665	36.413.000	42.265.735
Выбытия	(1.400.156)	(910.442)	(152.045)	(182.024)	(2.120.999)	(7.310)	(542.231)	(89.674)	(5.404.881)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Обесценение)/дооценка (через прибыли и убытки), нетто	3.760.170	40.974.514	1.401.903	5.125.188	31.622.144	5.154.743	1.974.108	1.141.096	91.153.866
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	(26.761)	664.400	(1.031.517)	(5.883.295)	(5.774.565)	–	(209.625)	(2.350.763)	(14.612.126)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	–	(43.990.419)	(6.694.396)	(21.263.640)	(62.823.961)	–	(12.957.244)	(321.557)	(148.051.217)
Переведено с незавершённого строительства	(73.519)	–	(339.155)	(672.938)	(31.483)	–	(604)	–	(1.117.699)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 8)	7.856	1.352.304	728.208	3.262.878	16.172.930	–	219.535	(21.743.711)	–
Перемещения и переводы	–	–	–	–	–	–	–	(245.274)	(245.274)
Перемещения и переводы	–	26.464	(728.305)	(3.413.930)	4.141.436	–	(36.728)	11.063	–
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2019 года	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	–	(35.420.503)	(5.469.079)	(17.643.196)	(51.697.315)	–	(10.682.006)	(304.732)	(121.216.831)
Влияние пересчёта валюты	–	–	66.207	72.951	99.573	–	4.478	–	243.209
Износ	–	(14.748.940)	(2.795.570)	(6.519.063)	(23.328.207)	–	(4.427.486)	–	(51.819.266)
Выбытия	–	793.849	136.384	122.789	2.066.580	–	528.911	21.411	3.669.924
Обесценение (через прибыли и убытки)	–	(268)	–	(1.588)	–	–	–	(38.243)	(40.099)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(1.083)	–	(6.325)	–	–	–	–	(7.408)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	–	43.990.419	6.694.396	21.263.640	62.823.961	–	12.957.244	321.557	148.051.217
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	–	–	189.980	8.829	2.465	–	604	–	201.878
Переведено в нематериальные активы (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	–	7	7
Перемещения и переводы	–	533	1.178	85.494	(87.118)	–	(87)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2017 года	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Влияние пересчёта валюты	2.159.089	–	567.027	3.391.865	1.885.786	–	63.744	108.610	8.176.121
Поступления	–	38.026	6.500.021	41.517	4.786.484	–	2.089.359	37.535.779	50.991.186
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 27)	–	106.229	–	–	–	–	–	–	106.229
Переведено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 18)	–	–	22.498	–	–	–	–	–	22.498
Выбытия	(134.166)	(1.173.251)	(128.835)	(970.256)	(871.533)	(85.792)	(621.011)	(67.237)	(4.052.081)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	58.220.478	–	–	58.220.478
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	(168.288)	–	–	(4.270.070)	(578.375)	–	(29.015)	–	(5.045.748)
Переведено с незавершённого строительства	3.468	8.321.832	2.970.215	4.472.508	19.150.067	–	1.468.985	(36.387.075)	–
Переведено в нематериальные активы (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	–	(725.094)	(725.094)
Перемещения и переводы	–	(204.274)	(873.802)	(11.671)	1.061.493	–	28.254	–	–
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2018 года	21.750.408	234.950.826	23.621.024	111.687.588	182.703.715	160.974.494	20.900.293	36.402.095	792.990.443
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Влияние пересчёта валюты	–	–	(125.185)	(632.362)	(459.136)	–	(20.943)	–	(1.237.626)
Износ	–	(15.644.967)	(2.366.527)	(6.382.407)	(22.084.104)	–	(5.045.533)	–	(51.523.538)
Выбытия	–	780.353	104.342	209.238	651.591	59.180	605.088	2.181	2.411.973
Обесценение (за счёт расходов)	–	(2.185)	(276.897)	(841.411)	(1.160.537)	(8.586)	(32.434)	(249.232)	(2.571.282)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(2.457)	(58.448)	(2.045.762)	(633.919)	(50.594)	(7.591)	–	(2.798.771)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	–	–	–	237.984	283.028	–	17.735	–	538.747
Перемещения и переводы	–	8.128	708	3.426	(10.857)	–	(1.405)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	–	(35.420.503)	(5.469.079)	(17.643.196)	(51.697.315)	–	(10.682.006)	(304.732)	(121.216.831)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)
6. 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 2019 года									
Переоценённая стоимость	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Накопленный износ и обесценение	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)
Балансовая стоимость	23.949.576	227.757.088	18.118.033	85.200.731	155.519.192	166.121.927	8.491.791	49.263.659	734.421.997
По состоянию на 31 декабря 2018 года									
Переоценённая стоимость	21.750.408	234.950.826	23.621.024	111.687.588	182.703.715	160.974.494	20.900.293	36.402.095	792.990.443
Накопленный износ и обесценение	–	(35.420.503)	(5.469.079)	(17.643.196)	(51.697.315)	–	(10.682.006)	(304.732)	(121.216.831)
Балансовая стоимость	21.750.408	199.530.323	18.151.945	94.044.392	131.006.400	160.974.494	10.218.287	36.097.363	671.773.612

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2019 года	17.966.615	154.981.672	15.537.915	59.764.353	112.835.701	30.407.824	6.273.128	49.777.755	447.544.962
На 31 декабря 2018 года	18.437.634	157.523.347	15.720.849	69.988.280	110.237.099	30.409.139	8.162.817	37.152.464	447.631.629

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 1.030.764 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.158.467 тысяч тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 3.669.128 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 4.479.477 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

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

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	–	–	–	–	–
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	97.419	4.512.445	373.420	–	4.983.284
Поступления (Примечание 24)	–	–	–	341.652	341.652
Амортизация	(10.951)	(1.254.808)	(84.932)	(72.201)	(1.422.892)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	86.468	3.257.637	288.488	269.451	3.902.044
По состоянию на 31 декабря 2019 года					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	399.633	341.652	6.979.496
Накопленная амортизация	(45.346)	(2.848.760)	(111.145)	(72.201)	(3.077.452)
Остаточная стоимость	86.468	3.257.637	288.488	269.451	3.902.044

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспе- чение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	385.291	1.242.087	5.232.792	31.129	6.891.299
Поступления	169.893	21.119	–	3	191.015
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	86.225	159.042	–	–	245.267
Амортизация	(128.506)	(348.364)	(193.732)	(4.362)	(674.964)
Восстановление обесценения (Примечание 5)	–	–	1.467.158	–	1.467.158
Пересчёт валюты	(5.851)	–	(323.192)	–	(329.043)
Выбытия	–	(62.635)	–	–	(62.635)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	507.052	1.011.249	6.183.026	26.770	7.728.097
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801
Поступления	12.087	7.639	–	22.768	42.494
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	133.827	591.267	–	–	725.094
Амортизация	(91.059)	(647.563)	(177.006)	(3.550)	(919.178)
Обесценение	–	–	(77.979)	–	(77.979)
Пересчёт валюты	18.330	–	575.286	–	593.616
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	–	–	(18.549)	–	(18.549)
Перемещения и переводы	–	–	18.549	(18.549)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	385.291	1.242.087	5.232.792	31.129	6.891.299
По состоянию на 31 декабря 2019 года					
Первоначальная стоимость	1.220.215	4.940.617	8.514.525	93.279	14.768.636
Накопленная амортизация и обесценение	(713.163)	(3.929.368)	(2.331.499)	(66.509)	(7.040.539)
Остаточная стоимость	507.052	1.011.249	6.183.026	26.770	7.728.097
По состоянию на 31 декабря 2018 года					
Первоначальная стоимость	1.021.657	5.499.098	9.160.850	93.276	15.774.881
Накопленная амортизация и обесценение	(636.366)	(4.257.011)	(3.928.058)	(62.147)	(8.883.582)
Остаточная стоимость	385.291	1.242.087	5.232.792	31.129	6.891.299

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2018 года	10.513.603	19.487.720	30.001.323
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	(398.494)	–	(398.494)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	12.695.882	942.519	13.638.401
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	6.756.413	(82.304)	6.674.109
Дополнительные вклады в уставный капитал	–	5.100.000	5.100.000
На 31 декабря 2019 года	29.567.404	25.447.935	55.015.339

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2017 года	14.331.613	17.405.373	31.736.986
Изменения в учётной политике	(3.844)	(226)	(4.070)
Доля в (убытке)/прибыли совместно контролируемых предприятий	(3.726.041)	1.650.104	(2.075.937)
Доля в прочем совокупном (убытке)/ доходе совместно контролируемых предприятий	(88.125)	432.469	344.344
На 31 декабря 2018 года	10.513.603	19.487.720	30.001.323

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	26.652.051	53.304.102	18.224.069	36.448.138
Долгосрочные активы	112.103.745	224.207.490	108.058.909	216.117.818
Краткосрочные обязательства	(21.010.934)	(42.021.868)	(20.594.902)	(41.189.804)
Долгосрочные обязательства	(88.177.458)	(176.354.916)	(95.174.473)	(190.348.946)
Чистые активы/балансовая стоимость инвестиций	29.567.404	59.134.808	10.513.603	21.027.206
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	15.968.565	31.937.129	8.754.456	17.508.912
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(15.056.917)	(30.113.834)	(15.411.861)	(30.823.722)
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(75.869.231)	(151.738.462)	(89.400.397)	(178.800.794)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Компанией и вторым участником ККТ не предоставлялась гарантия в качестве обеспечения по этим займам.

На 31 декабря 2019 года сумма займов с учётом вознаграждения составила 475.319 тысяч долларов США (эквивалентно 181.852.296 тысячам тенге), на 31 декабря 2018 года – 545.613 тысяч долларов США (эквивалентно 209.624.516 тысячам тенге).

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	12.193.177	23.908.190	9.688.754	18.997.557
Долгосрочные активы	17.450.072	34.215.827	14.019.921	27.490.041
Краткосрочные обязательства	(1.471.757)	(2.885.798)	(1.634.263)	(3.204.437)
Долгосрочные обязательства	(2.723.557)	(5.340.308)	(2.586.692)	(5.071.945)
Чистые активы/балансовая стоимость инвестиций	25.447.935	49.897.911	19.487.720	38.211.216
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	6.565.142	12.872.827	9.485.812	18.599.631
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	-	-	-	-
ККТ				
В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2019 года		2018 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	38.093.128	76.186.256	30.443.093	60.886.186
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за год	12.695.882	25.391.764	(3.726.041)	(7.452.082)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	-	-	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток)	6.756.413	13.512.826	(88.125)	(176.250)
Итого совокупный доход/(убыток)	19.452.295	38.904.590	(3.814.166)	(7.628.332)
Дивиденды	-	-	-	-
Справочно				
Износ и амортизация	(6.753.476)	(13.506.951)	(5.996.100)	(11.992.200)
Процентные доходы	97.095	194.190	111.955	223.910
Процентные расходы	(5.443.989)	(10.887.978)	(6.072.471)	(12.144.942)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	363.920	727.840	(12.668.632)	(25.337.264)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(3.141.393)	(6.282.786)	521.561	1.043.122

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	МунайТас			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2019 года		2018 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	3.690.358	7.235.996	4.542.842	8.907.533
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	942.519	1.848.076	1.650.104	3.235.498
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	–	–	–	–
Прочий совокупный (убыток)/доход	(82.304)	(161.380)	432.469	847.978
Итого совокупный доход	860.215	1.686.696	2.082.573	4.083.476
Дивиденды	–	–	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(1.028.403)	(2.016.476)	(906.649)	(1.777.743)
Процентные доходы	614.557	1.205.014	609.842	1.195.769
Расходы по подоходному налогу	(231.209)	(453.351)	(420.663)	(824.829)

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	1.640.395	838.835
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 38)	–	16.118
	1.640.395	854.953
Минус: резерв по обесценению	(741.920)	(744.818)
Итого	898.475	110.135

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

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	744.818	661.754
Использовано при списании авансов	–	(10.696)
Пересчет валюты	(2.898)	93.760
На 31 декабря	741.920	744.818

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасные части	3.269.061	2.367.694
Топливо	1.184.427	1.012.770
Строительные материалы	815.171	562.323
Химические реагенты	400.825	383.129
Спецодежда	360.870	345.834
Товары	78.972	98.814
Прочие	408.064	408.241
Минус: резерв по обесценению	(238.889)	(48.307)
Итого	6.278.501	5.130.498

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	82.639	82.987
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.123.472	–
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(77.485)	–
Итого	1.128.626	82.987

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.406.294	7.163.458
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 38)	2.446.713	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	767.842	725.594
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 38)	509	19.761
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.763.120)	(4.701.509)
Итого	5.858.238	5.627.598

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	4.701.509	3.444.446
Изменения в учётной политике	–	27.623
Начисление за год, нетто (Примечание 31)	128.775	774.844
Списано за счет резерва	(3.066)	–
Пересчёт валют	(64.098)	454.596
На 31 декабря	4.763.120	4.701.509

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В тенге	5.152.735	4.935.286
В долларах США	693.253	673.886
В российских рублях	2.303	1.905
В иной валюте	9.947	16.521
Итого	5.858.238	5.627.598

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непросро- ченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
31 декабря 2018 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.931.434	341.864	164.353	343.815	5.630.628	10.412.094
Ожидаемые кредитные убытки	(79.033)	(2.444)	(45.948)	(69.582)	(4.504.502)	(4.701.509)

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы третьим сторонам	710.000	519.721
Авансы связанным сторонам (Примечание 38)	549.212	225.799
	1.259.212	745.520
Минус: обесценение	(647)	(647)
Итого	1.258.565	744.873

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущий НДС к возмещению	6.705.365	9.021.244
Долгосрочный НДС к возмещению	1.958.523	–
Предоплата по прочим налогам	415.730	483.654
Итого	9.079.618	9.504.898

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	6.726.960	7.653.717
Предоплата по страхованию	35.760	128.906
Расходы будущих периодов третьих сторон	34.805	47.352
Задолженность работников	31.905	13.986
Прочие	30.206	39.193
Итого	6.859.636	7.883.154

16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	27.462	–
Изменения в учётной политике	–	264
Начисление за год, нетто (Примечание 35)	32.142	27.198
На 31 декабря	59.604	27.462

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	24.130	–
Изменения в учётной политике	–	31.251
Восстановление начисления за год (Примечание 35)	(5.717)	(7.121)
На 31 декабря	18.413	24.130

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов банковские вклады представлены:

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

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	19.238.432	27.107.538
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	4.365.671	2.468.302
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	2.920.193	3.202.253
Текущие счета в банках, выраженные в лари	2.080.907	461.040
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	32.182	31.447
Текущие счета в банках, выраженные в евро	22.573	8.452
Прочие текущие счета в банках	23.175	21.567
Наличность в кассе	280	1.146
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(34.322)	(22.902)
Итого	28.649.091	33.278.843

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	22.902	5.784
Изменения в учётной политике	-	1.334
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 35</i>)	8.858	15.906
Пересчет валют	2.562	(122)
На 31 декабря	34.322	22.902

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

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам на 31 декабря 2019 и 2018 годов начислялись по ставке от 0,25% годовых до 4% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	2.406.231	2.848.498
Переведено из основных средств и нематериальных активов (<i>Примечания 6, 8</i>)	915.821	4.525.550
Реализовано	(1.481.495)	(4.661.363)
Начисление обесценения за год (<i>Примечание 33</i>)	(960.743)	(283.956)
Переведено в основные средства (<i>Примечание 6</i>)	–	(22.498)
На 31 декабря	879.814	2.406.231

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

На 31 декабря 2018 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, включали имущество административно-бытового здания в г. Павлодар, которое было реализовано в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, на условиях рассрочки платежей в течение десятилетнего периода, а также отдельные автотранспортные средства. Нетто-сумма дохода от реализации указанных активов составила 34.624 тысячи тенге (*Примечание 32*).

19. ИНВЕСТИЦИИ В ОБЛИГАЦИИ

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Группа приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «РВК банк» (далее – «РВК банк»). Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Группы по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,4% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 165.251 тысяча тенге (*Примечание 34*). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2019 года составила 919.511 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 828.437 тысяч тенге).

В течение 2019 и 2018 годов эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 74.177 тысяч и 43.457 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию, соответственно. В результате пересмотра в 2018 году справедливой стоимости облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,7%, признан доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 122.932 тысячи тенге (*Примечание 34*).

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв по переоценке активов

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	266.033.531	215.013.525
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	33.551.968	28.575.452
Итого	299.585.499	243.588.977

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2019 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 37.737.309 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 39.572.764 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют (*Примечание 4.2*).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2019 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 1.893.432 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 72.146 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки обязательств Группы и совместно контролируемых предприятий по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами. Актуарные убытков от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 1.872.560 тысяч тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект которого составляет 51.467 тысяч тенге (*Примечание 36*). За аналогичный период 2018 года актуарные прибыли от переоценки обязательств Группы по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 688.653 тысячи тенге (*Примечание 21*), налоговый эффект составил 137.731 тысячу тенге (*Примечание 36*).

Дивиденды

В течение 2019 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2019 года, по итогам деятельности за 2018 год начислила и выплатила дивиденды в размере 40.001.322 тысячи тенге (из расчёта 104 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счёт нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге (*Примечание 38*) и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

В течение 2018 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 мая 2018 года, по итогам деятельности за 2017 год начислила и выплатила дивиденды в размере 61.540.496 тысяч тенге (из расчёта 160 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2017 года, в размере 50.117.856 тысяч тенге и за счёт нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 11.422.640 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 55.387.527 тысяч тенге (*Примечание 38*) и миноритарным акционерам – 6.152.969 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	45.121.438	38.484.983
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	117	100

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	912.813.470	803.440.601
Минус: нематериальные активы (Примечание 8)	(7.728.097)	(6.891.299)
Минус: итого обязательства	(209.834.504)	(178.024.402)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	695.250.869	618.524.900
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.808	1.608

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	658.941	663.463
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	15.756.306	12.940.911
Итого	16.415.247	13.604.374

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января	13.604.374	13.340.926
Чистые процентные расходы (Примечание 35)	1.182.087	1.163.566
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 30, 31)	721.869	568.282
Стоимость услуг прошлого периода (Примечания 5, 30, 31)	(369.482)	–
Актуарные убытки/(прибыли) через прибыли и убытки (Примечания 32, 33)	77.964	(70.352)
Актуарные убытки/(прибыли) через прочий совокупный доход (Примечание 20)	1.872.560	(688.653)
Вознаграждения выплаченные	(674.125)	(709.395)
Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря	16.415.247	13.604.374

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2019 года в основном представляют собой гарантию Группы в размере 8.141.994 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 8.423.897 тысяч тенге), обеспечивающую предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту.

Изменение суммы данных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года связано с изменением обменных курсов валют на отчётную дату, а также амортизацией обязательств за период.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	10.318.431	10.209.574
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 38)	3.743.715	2.062.160
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.116.797	682.590
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 38)	4.181	3.190
Итого	15.183.124	12.957.514

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 7.730.268 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4.655.943 тысячи тенге). Увеличение кредиторской задолженности на 31 декабря 2019 года связано с проектами капитального характера по замене участков трубопровода магистрального нефтепровода Прорва-Кульсары, водовода Астрахань-Мангышлак и модернизации сети волоконно-оптической линии связи.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В тенге	14.576.983	12.207.766
В долларах США	179.750	244.584
В евро	23.667	34.206
В российских рублях	4.830	3.770
В другой валюте	397.894	467.188
Итого	15.183.124	12.957.514

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
На 1 января	–
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	5.513.329
Поступления за период (Примечание 7)	341.652
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 35)	638.724
Перемещение из торговой и прочей кредиторской задолженности	161.526
Выплаты за период	(1.851.566)
На 31 декабря	4.803.665

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

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

25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 38)	11.220.896	13.198.088
Авансы, полученные от третьих сторон	7.258.086	7.462.122
Итого	18.478.982	20.660.210

26. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Индивидуальный подоходный налог	3.382.103	3.773.442
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.071.635	1.146.069
Социальный налог	708.284	671.697
Налог на имущество	126.139	118.004
НДС к уплате	19.067	12.092
Прочие налоги	390.338	335.570
Итого	5.697.566	6.056.874

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по компенсирующему тарифу (Компания)	Резерв на оказание спонсорской помощи (Компания)*	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2018 года	192.484	1.046.994	–	396.126	1.635.604
Начислено за год, нетто (Примечания 31, 33)	–	18.100	1.200.000	206.298	1.424.398
Использование резерва	–	(1.062.122)	(1.200.000)	(476.604)	(2.738.726)
Пересчёт валюты	(13.432)	–	–	(1.291)	(14.723)
На 31 декабря 2019 года	179.052	2.972	–	124.529	306.553
На 31 декабря 2017 года	182.117	–	–	41.125	223.242
Начислено за год (Примечания 31, 33)	–	1.046.994	–	246.703	1.293.697
Перемещения и переводы	–	–	–	72.114	72.114
Пересчёт валюты	10.367	–	–	36.184	46.551
На 31 декабря 2018 года	192.484	1.046.994	–	396.126	1.635.604

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

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставки дисконтирования и инфляции отражены в Примечании 5.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	21.109.397	15.347.322
Начислено за год за счёт актива (Примечание 6)	–	106.229
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	3.334.156	3.102.220
Восстановление резерва и пересмотр оценок через прибыли и убытки, нетто (Примечания 33)	1.445.338	1.162.914
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 35)	1.891.996	1.390.712
Сальдо на 31 декабря	27.780.887	21.109.397

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	11.099.128	10.279.349
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 38)	8.193.956	8.437.279
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	5.192.306	4.319.474
Задолженность перед пенсионным фондом	870.184	817.336
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	576.806	579.231
Прочие начисления	341.844	400.595
Итого	26.274.224	24.833.264

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	2018 год				
	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	189.600.250	–	–	–	189.600.250
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	13.233.048	–	–	–	13.233.048
Транспортировка воды	–	–	7.536.197	–	7.536.197
Услуги морского порта	–	–	–	5.453.702	5.453.702
Плата за недопоставленные объёмы нефти	4.852.920	–	–	–	4.852.920
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	3.001.848	–	–	3.001.848
Услуги транспортной экспедиции нефти	691.347	–	–	–	691.347
Услуги по хранению нефти	77.375	–	–	–	77.375
Прочее	110.286	–	354	842.243	952.883
Итого	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570
Географические регионы*					
Казахстан	191.160.711	246.630	7.536.551	–	198.943.892
Россия	17.404.515	–	–	–	17.404.515
Грузия	–	1.561.306	–	6.295.945	7.857.251
Прочие государства	–	1.193.912	–	–	1.193.912
Итого выручка по договорам с покупателями	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570
Сроки признания выручки					
В определенный момент времени	195.332.178	3.001.848	7.536.551	6.295.945	212.166.522
В течение периода времени	13.233.048	–	–	–	13.233.048
Итого выручка по договорам с покупателями	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570

* В 2019 году Группа раскрыла информацию в разрезе географических регионов юридической регистрации покупателей, соответственно Группа осуществила перегруппировки в раскрытии за сравнительный период.

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 тысяча 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Затраты на персонал	54.667.892	51.328.346
Износ и амортизация	52.498.771	50.759.001
Топливо и материалы	8.839.641	8.177.241
Налоги, помимо подоходного налога	8.595.272	8.387.637
Ремонт и техобслуживание	8.274.395	6.862.945
Электроэнергия	6.888.443	7.349.797
Услуги по охране	5.266.613	4.972.112
Затраты на газ	2.662.309	2.950.498
Охрана окружающей среды	2.097.765	1.039.222
Питание и проживание	2.022.624	1.786.131
Услуги железной дороги	1.629.495	312.951
Командировочные расходы	971.107	982.420
Страхование	665.263	653.375
Услуги аутстаффинга	426.839	443.259
Услуги связи	382.931	258.195
Диагностика производственных активов	337.544	368.319
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (<i>Примечание 21</i>)	318.435	530.504
Услуги авиапатрулирования	239.144	1.057.842
Транспортные расходы	184.944	1.548.268
Аренда активов (<i>Примечание 24</i>)	8.965	333.818
Прочее	2.893.459	2.291.805
Итого	159.871.851	152.393.686

Увеличение расходов по износу и амортизации в основном связано с вводом в эксплуатацию в конце 2018 года объектов незавершенного строительства, переоценкой основных средств, а также признанием в отчетном периоде активов в форме права пользования (*Примечание 7*).

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

Увеличение расходов по услугам железной дороги связано с увеличением объемов транспортировки газа в Грузии (*Примечание 29*).

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

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

Снижение в 2019 году услуг авиапатрулирования связано с временным прекращением полетов со 2 квартала 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Затраты на персонал	9.592.215	9.006.465
Расходы на благотворительность	2.235.607	33.814
Износ и амортизация	1.391.617	1.650.549
Обслуживание офиса	511.978	581.342
Налоги, помимо подоходного налога	385.317	287.536
Консультационные услуги	358.096	355.333
Командировочные расходы	338.041	325.718
Начисление расходов по резервам (Примечание 27)	315.138	1.046.994
Расходы по социальной сфере	298.176	333.814
Ремонт и техобслуживание	289.248	417.832
Услуги аутстаффинга	244.602	216.548
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 12)	206.260	774.844
Начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	201.231	11.562
Услуги связи	163.929	139.128
Информационное обеспечение	126.764	140.445
Расходы по рекламе	106.911	82.425
Расходы по списанию НДС к возмещению	99.133	346.556
Услуги банка	67.839	77.741
Страхование и обеспечение безопасности	56.421	75.547
Материалы и топливо	53.201	101.783
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 21)	33.952	37.778
Аренда активов (Примечание 24)	26.035	61.233
Транспортные расходы	15.190	162.313
Прочее	761.495	603.721
Итого	17.878.396	16.871.021

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доход от штрафов и пени	867.020	266.145
Амортизация доходов будущих периодов	246.812	–
Доход от возмещения страховых выплат	127.013	87.852
Доход от оприходования запасов	74.338	3.454
Доход от реализации запасов, нетто	39.580	304.331
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 18)	34.624	254.756
Актuarные прибыли (Примечание 21)	–	70.352
Прочие доходы	169.064	125.950
Итого	1.558.451	1.112.840

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 27)	1.445.338	1.162.914
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 18)	960.743	283.956
Убыток от списания НДС по основным средствам	865.265	–
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	134.212	106.084
Актуарные убытки (Примечание 21)	77.964	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто (Восстановление)/начисление расходов по резервам, нетто (Примечание 27)	73.809	1.228.319
Прочие расходы	(90.740)	246.703
Итого	3.706.953	3.150.563

34. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.356.914	2.671.783
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 19)	165.251	122.932
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	136.479	–
Прочие финансовые доходы	16.833	25.309
Итого	2.675.477	2.820.024

35. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 27)	1.891.996	1.390.712
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 21)	1.182.087	1.163.566
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 24)	638.724	–
Начисление дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	136.100	–
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто (Примечания 16 и 17)	35.283	35.983
Итого	3.884.190	2.590.261

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	18.274.732	19.417.881
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	(83.663)	1.034.264
Экономия по отложенному подоходному налогу	(4.236.858)	(6.740.724)
Подходный налог	13.954.211	13.711.421

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	59.075.649	52.196.404
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	11.815.130	10.439.281
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	(83.663)	1.034.264
Непереносимые убытки иностранных предприятий, нетто	2.808.506	988.954
Доход от излишков технологической нефти	789.688	788.242
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	276.396	44.213
НДС, не принятый в зачёт	191.400	78.505
Представительские расходы и праздничные мероприятия	76.146	70.479
Невычитаемые расходы по штрафам	63.304	209.399
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	281.813	(1.065.393)
Прочие невычитаемые расходы	463.171	558.954
Налоговый эффект других корректировок (Прибыль)/убыток совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(2.727.680)	564.523
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	13.954.211	13.711.421

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	Отнесено на нераспре- делённую прибыль	31 декабря 2018 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2018 года
Активы по отложенному налогу									
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы (<i>Примечание 20</i>)	2.175.980	170.964	51.467	(13)	–	1.953.562	154.354	(137.731)	1.936.939
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.781	–	–	–	–	10.781	(124)	–	10.905
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	44.241	40.888	–	–	–	3.353	(170)	–	3.523
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	5.556.177	667.465	666.831	–	–	4.221.881	531.971	620.445	3.069.465
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	8.819	594	–	–	–	8.225	–	–	8.225
Обязательства по аренде (<i>Примечания 4</i>)	923.469	(179.197)	–	–	1.102.666	–	–	–	–
Налоги к уплате	119.165	(6.751)	–	–	–	125.916	(21.437)	–	147.353
Переоценка инвестиций в облигации	77.245	(24.359)	–	–	–	101.604	(24.586)	–	126.190
Перенос убытков на последующие периоды	1.551.664	856.708	–	–	–	694.956	694.956	–	–
Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям	265.860	(135.961)	–	–	–	401.821	401.821	–	–
Ожидаемые кредитные убытки	216.688	36.110	–	–	–	180.578	60.572	–	120.006
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	226.757	226.757	–	–	–	–	–	–	–
Итого	11.176.846	1.653.218	718.298	(13)	1.102.666	7.702.677	1.797.357	482.714	5.422.606
Обязательства по отложенному налогу									
Основные средства	(90.961.140)	2.367.392	(18.231.513)	–	–	(75.097.019)	4.943.367	(11.494.525)	(68.545.861)
Активы в форме права пользования (<i>Примечания 4, 7</i>)	(780.409)	216.248	–	–	(996.657)	–	–	–	–
Итого	(91.741.549)	2.583.640	(18.231.513)	–	(996.657)	(75.097.019)	4.943.367	(11.494.525)	(68.545.861)
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу	(80.564.703)	4.236.858	(17.513.215)	(13)	106.009	(67.394.342)	6.740.724	(11.011.811)	(63.123.255)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

37. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

В связи с образованием в конце 2017 года дочернего предприятия ТОО «Магистральный Водовод», Группа по состоянию на 31 декабря 2018 года выделила отдельный сегмент «Транспортировка воды». Ранее данный сегмент был агрегирован в составе сегмента «Транспортировка нефти и связанные с ней услуги».

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года					За год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Выручка										
Продажи внешним клиентам	222.031.669	4.437.846	7.583.378	5.573.057	239.625.950	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570
Выручка всего	222.031.669	4.437.846	7.583.378	5.573.057	239.625.950	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570
Финансовые результаты										
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	2.248.788	(11.696.677)	(2.245.133)	(1.492.045)	(13.185.067)	(292.293)	(2.239.655)	–	(117.313)	(2.649.261)
Износ и амортизация	(48.371.061)	(1.511.187)	(3.090.401)	(917.739)	(53.890.388)	(46.235.224)	(1.873.222)	(3.219.403)	(1.081.701)	(52.409.550)
Доходы по процентам	2.080.787	21.441	155.140	99.546	2.356.914	2.468.573	4.831	136.962	61.417	2.671.783
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	13.638.401	–	–	–	13.638.401	(2.075.937)	–	–	–	(2.075.937)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(15.274.641)	–	1.394.707	(74.277)	(13.954.211)	(13.680.920)	–	129.974	(160.475)	(13.711.421)
Прибыль/(убыток) сегмента	62.974.277	(13.671.522)	(4.114.315)	(67.002)	45.121.438	45.662.399	(6.234.183)	(2.648.387)	1.705.154	38.484.983
Раскрытие прочей информации										
Итого активы	822.992.325	34.273.177	37.714.300	17.833.668	912.813.470	706.250.834	51.206.176	28.932.026	17.051.565	803.440.601
Итого обязательства	191.124.015	5.450.760	1.219.239	12.040.490	209.834.504	159.223.487	6.973.998	749.277	11.077.640	178.024.402
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 9)	55.015.339	–	–	–	55.015.339	30.001.323	–	–	–	30.001.323
Капитальные затраты	40.848.867	392.059	687.081	528.743	42.456.750	50.380.291	75.563	182.410	395.416	51.033.680

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		–	16.118
Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги	10	–	16.118

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		931.715	994.993
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		875.953	817.719
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		639.045	607.582
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	12	2.446.713	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		509	19.761
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	12	509	19.761
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(4.586)	(7.295)
Итого		2.442.636	2.432.760

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		548.107	210.957
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.105	14.842
Итого авансы, выданные связанным сторонам	13	549.212	225.799

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.919.074	1.334.743
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		815.957	720.259
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		8.684	7.158
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	23	3.743.715	2.062.160
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
Прочая кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		2.344	2.493
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.837	–
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		–	697
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	23	4.181	3.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		3.747.896	2.065.350

Авансы, полученные от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.979.288	12.869.915
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		241.608	328.173
Итого авансы, полученные от связанных сторон	25	11.220.896	13.198.088

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.193.956	8.437.279
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	28	8.193.956	8.437.279
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		52.873	55.559
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		52.873	55.559
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		8.246.829	8.492.838

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	127.191.643	120.997.267
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	9.473.092	9.284.834
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	7.824.032	5.739.205
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	534.291	39.576
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	31.880	57.756
Доход от прочей деятельности от совместно контролируемых предприятий	950	1.238
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, КМГ	–	372.976
Итого	145.055.888	136.492.852

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	16.608.319	17.627.906
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	5.892.343	5.744.501
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.675.196	2.934.371
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	572.619	1.429.260
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	204.201	199.669
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	84.103	34.645
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	165
Итого	26.036.781	27.970.517

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

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

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Денежные потоки связанным сторонам		
Выплата дивидендов КМГ (Примечание 20)	36.001.892	55.387.527
Итого	36.001.892	55.387.527

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

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

Значительное снижение цен на сырую нефть и существенная девальвация казахстанского тенге, произошедшие в 2015 году, продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы 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 учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

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

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

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В соответствии с налоговым кодексом Грузии («НКГ»), налоговые органы имеют право принять мотивированное письменное решение об использовании рыночных цен для целей налогообложения в случае, если сделка осуществляется между связанными сторонами. Хотя НКГ содержит определённое руководство по определению рыночных цен товаров и услуг, сам механизм определения недостаточно разработан и в Грузии отсутствует отдельное законодательство по трансфертному ценообразованию. Наличие подобной неясности создаёт неопределённости в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

БНТ имеет существенный объём сделок с иностранной дочерней организацией Компании (PTL). Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии. Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразование в сделках между организациями Группы осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой Группой.

Налоговая проверка БМП

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 2.541 тысяча долларов США (эквивалентно 972.161 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БМП подал апелляционную жалобу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налоговая проверка БМП (продолжение)*

В результате, в 2017 году решением департамента аудита Службы Доходов Грузии начисленные налоги сокращены до 1.667 тысяч долларов США (эквивалентно 637.777 тысячам тенге), в том числе штрафы составляют 570 тысяч долларов США (эквивалентно 218.076 тысячам тенге). БМП была подана апелляционная жалоба в совет по рассмотрению споров при Службе Доходов Грузии (далее – «Совет»).

30 сентября 2019 года Совет частично удовлетворил жалобу БМП в части штрафных санкций. 21 октября 2019 года БМП подана жалоба в Кутаисский городской суд.

Руководство группы БНТ, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, на конец 2016 года признало обязательства по уплате налогов на сумму в 801 тысяч долларов США (эквивалентно 306.455 тысячам тенге). Оставшаяся сумма непризнанного обязательства БМП по уплате налогов, пени и штрафов за период проверки 2010-2014 годов, с учётом решения НСГ от 12 февраля 2020 года, составляет 2.063 тысячи долларов США (эквивалентно 789.283 тысячам тенге). БМП продолжает судебные разбирательства и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов сверх начисленного вышеуказанного резерва в размере 801 тысячи долларов США маловероятным.

Налоговая проверка БНТ

В 2018 году НСГ осуществил налоговую проверку БНТ за период с 2015 года по первое полугодие 2018 года, по результатам которой доначислены налоги и штрафы на сумму 1.732 тысячи долларов США (эквивалентно 662.645 тысячам тенге), в том числе штрафы в размере 651 тысяча долларов США (эквивалентно 249.066 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БНТ направил жалобу в Министерство финансов Грузии.

30 сентября 2019 года Совет направил в БНТ решение о частичном удовлетворении жалобы. В соответствии с решением Совета, Министерство финансов Грузии должно пересчитать суммы по спорным вопросам. БНТ обжаловало решение Совета по оставшимся суммам по налоговым спорам в Тбилисском городском суде в октябре 2019 года.

9 декабря 2019 года НСГ принято решение об уменьшении дополнительных налогов и штрафов до 123 тысяч долларов США (эквивалентно 47.058 тысячам тенге), которые были признаны в декабре 2019 года в консолидированной финансовой отчётности.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности (Примечания 5, 27).

Вопросы страхования

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 22.828.704 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 38.927.686 тысяч тенге).

Доля Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 8.193.937 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.707.759 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе

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

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

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

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

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

Загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство БНТ с бизнес-контрагентами

19 декабря 2016 года от судебных исполнительных органов Грузии было получено предложение об исполнении определения суда об обеспечении до возбуждения иска, который содержит требования о неиспользовании БНТ доминантного положения на рынке, а также заключении договора об обслуживании. Согласно указанному определению суд постановил наложить арест на недвижимое имущество, находящееся в собственности БНТ – земельный участок (г. Батуми), а также расположенные на нем здания и сооружения. Данный арест ограничивает отчуждение арестованного имущества, однако не затрагивает операционно-финансовую деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ подал жалобу на вышеуказанное определение в Тбилисский городской суд.

15 февраля 2017 года в БНТ поступило исковое заявление, согласно которому истец требует от суда обязать БНТ заключить договор на обслуживание на условиях, указанных в исковом заявлении истца, а также возместить в пользу истца возмещение ущерба в размере 2.038 тысяч долларов США (эквивалентно 779.718 тысячам тенге) и с 1 декабря 2016 года до исполнения решения суда, ежемесячную сумму в размере 280 тысяч долларов США (эквивалентно 107.125 тысячам тенге). 24 февраля 2017 года БНТ направил истцу и в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу.

11 сентября 2017 года Тбилисский апелляционный суд отказал в удовлетворении иска БНТ по обжалованию определения суда, полученного 19 декабря 2016 года, но БНТ продолжает судебные разбирательства.

Общая балансовая стоимость всего арестованного имущества по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 4,9 миллионов долларов США (эквивалентно 1.875 миллионам тенге).

12 февраля 2019 года Тбилисским городским судом вынесено решение в пользу истца, БНТ обжаловал решение суда в следующей инстанции. 27 февраля 2020 года Тбилисский апелляционный суд огласил резолютивную часть решения. Суд частично удовлетворил апелляционную жалобу БНТ, отменил решение Тбилисского городского суда от 12 февраля 2019 года и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой не признаны дополнительные обязательства в связи с тем, что по мнению руководства БНТ, претензии истца к БНТ являются необоснованными.

Судебное разбирательство БНТ с ГЖД

В 2005 году АО «Грузинская железная дорога» (далее – «ГЖД») подало исковое заявление в Тбилисский городской суд против БНТ о взыскании суммы в размере 14 миллионов лари (эквивалентно 1.883 миллионам тенге) за использование вагонов-цистерн и хранение груза, связанных с простоем вагонов-цистерн в тупиках БНТ, в период, относящийся к 2003 году. Исковое заявление и апелляционная жалоба ГЖД не были удовлетворены судами первой и апелляционной инстанции. Однако, в 2014 году Верховным судом Грузии была удовлетворена кассационная жалоба ГЖД и дело было возвращено на повторное рассмотрение в нижестоящие суды. 16 апреля 2019 года Тбилисский городской суд частично удовлетворил исковое требование ГЖД на сумму 8,4 миллионов лари (эквивалентно 1.130 миллионам тенге). Решение суда не вступило в законную силу, Группой не был признан резерв. БНТ не согласившись с решением суда, 28 мая 2019 года подал апелляционную жалобу. Тбилисский апелляционный суд 5 февраля 2020 года огласил решение и отказал в удовлетворении апелляционных жалоб БНТ к ГЖД, оставил без изменения решение Тбилисского городского суда от 16 апреля 2019 года. Решение апелляционного суда не вступило в законную силу. БНТ не согласно с решением апелляционного суда и в установленном порядке планирует обжаловать в кассационном порядке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Расторжение соглашения по управлению БМП

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 2019 год составили 5,9 миллионов тонн (на 31 декабря 2018 года: 5,6 миллионов тонн). В соответствии с Соглашением, на основании фактических объёмов за 2019 год создан резерв по ожидаемым штрафам в размере 10 тысяч долларов США (эквивалентно 3.829 тысячам тенге).

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг			
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ+/Позитивный	Вa1/Стабильный	70.920.702	60.758.933
АО «ForteBank»	Казахстан	В+/Стабильный	В/Стабильный	2.994.955	384
Nalyk Bank of Georgia	Грузия	ВВ/Позитивный	ВВ-	1.726.629	380.742
TBC Bank	Грузия	Вa2	Вa3/Вa2	495.837	38.036
Emirates NBD Bank PJSC	ОАЭ	А+/Стабильный	–	299.950	–
Hellenic Bank	Кипр	В+/Сaa1	Сaa1	248.301	249.730
Bank of Georgia	Грузия	Вa3/Вa2	Вa3/Вa2	55.093	42.646
АО «Сбербанк России»	Россия	Вaa3	Вa2	7.511	9.338
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВВ-/Стабильный	ВВ+/Позитивный	–	167
Итого				76.748.978	61.479.976

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	15.183.124	–	–	–	15.183.124
Прочие обязательства	5.000.000	–	–	–	–	5.000.000
Итого	5.000.000	15.183.124	–	–	–	20.183.124

На 31 декабря 2018 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	12.884.530	67.552	820	4.612	12.957.514
Итого	–	12.884.530	67.552	820	4.612	12.957.514

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2019 года					
Активы	51.086.579	34.485	22.573	2.100.802	53.244.439
Обязательства	787.685	77.358	45.475	747.198	1.657.716
На 31 декабря 2018 года					
Активы	28.582.197	37.829	8.452	517.518	29.145.996
Обязательства	931.277	65.608	35.359	647.378	1.679.622

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2019 год		
Доллары США	+12,00% -9,00%	6.035.867 (4.526.900)
Российский рубль	+12,00% -12,00%	(5.145) 5.145
Евро	+12,00% -9,00%	(2.748) 2.061
2018 год		
Доллары США	+14,00% -10,00%	3.871.129 (2.765.092)
Российский рубль	+14,00% -9,00%	(3.889) 2.500
Евро	+14,00% -10,00%	(3.767) 2.691

Управление капиталом

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

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