

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам 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 2018 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 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 (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
Обесценение основных средств, находящихся в Грузии	
<p>По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства, находящиеся в Грузии, составляют приблизительно 7% от общей суммы активов Группы. Мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости основных средств, находящихся в Грузии, для консолидированной финансовой отчётности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при оценке возмещаемой стоимости основных средств, находящихся в Грузии.</p> <p>По состоянию на 30 июня 2018 года руководство провело тестирование на обесценение, которое привело к убытку от обесценения в размере 4.329.907 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство провело анализ признаков обесценения активов и не выявило внешних или внутренних факторов, ведущих к дальнейшему обесценению основных средств или необходимости существенно пересмотреть оценки и допущения, используемые в тестах на обесценение на 30 июня 2018 года.</p> <p>Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные тарифы, темпы инфляции, объёмы перевалки, будущие капитальные затраты и операционные расходы.</p> <p>Информация об основных средствах, находящихся в Грузии, и проведённых тестах на обесценение раскрыта в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчётности.</p>	<p>Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к проведению анализа тестов на обесценение и расчёта возмещаемой стоимости, выполненных руководством по состоянию на 30 июня 2018 года. Мы привлекли аудитора компонента для анализа допущений, которые лежат в основе прогнозов руководства. Мы сравнили ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с общими рыночными показателями и иными имеющимся у нас данными. Мы сравнили прогнозируемый объём перевалки в модели с бизнес-планами. Мы протестировали математическую правильность моделей обесценения и провели оценку анализа чувствительности.</p> <p>Мы осуществили оценку анализа, проведённого руководством, и факторов, указывающих на возможное обесценение активов по состоянию на 31 декабря 2018 года. Мы сравнили объём перевалки, предусмотренный в бюджете, прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (ЕБИТДА) и выручку за 2018 год с фактическими цифрами.</p>



Building a better
working world

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2018 год

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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



Building a better
working world

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 выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора - Гульмира Турмагамбетова.

ТОО «Эрнст энд Янг»



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



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

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

4 марта 2019 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	671.773.612	619.260.520
Нематериальные активы	7	6.891.299	6.545.801
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	8	30.001.323	31.736.986
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	9	110.135	295.842
Долгосрочная дебиторская задолженность		82.987	71.783
Банковские вклады	15	2.778.076	3.948.692
Инвестиции в облигации	18	828.437	748.962
Прочие долгосрочные активы		12.585	13.100
		712.478.454	662.621.686
Текущие активы			
Запасы	10	5.130.498	4.068.718
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5.627.598	7.067.133
Авансы, выданные поставщикам	12	744.873	504.796
Предоплата по подоходному налогу		961.849	3.489.707
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	9.504.898	8.542.998
Прочие текущие активы	14	7.883.154	5.856.422
Банковские вклады	15	25.424.203	28.356.520
Денежные средства и их эквиваленты	16	33.278.843	40.870.527
		88.555.916	98.756.821
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17	2.406.231	2.848.498
		90.962.147	101.605.319
Итого активы		803.440.601	764.227.005

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	19	243.588.977	226.395.595
Резерв по пересчёту валюты отчётности	19	39.572.764	33.068.230
Прочие резервы капитала	19	(72.146)	(623.415)
Нераспределённая прибыль		280.398.586	278.922.619
Итого собственный капитал		625.416.199	599.691.047
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	12.940.911	12.740.751
Обязательства по отсроченному налогу	34	67.394.342	63.123.255
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	25	21.109.397	15.347.322
Доходы будущих периодов	21	8.423.897	7.498.361
		109.868.547	98.709.689
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	663.463	600.175
Подоходный налог к уплате		1.348.926	1.119.287
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	12.957.514	17.612.359
Авансы полученные	23	20.660.210	18.197.647
Прочие налоги к уплате	24	6.056.874	5.565.433
Резервы	25	1.635.604	223.242
Прочие текущие обязательства	26	24.833.264	22.508.126
		68.155.855	65.826.269
Итого обязательства		178.024.402	164.535.958
Итого собственный капитал и обязательства		803.440.601	764.227.005
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	19	1.608	1.542

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Выручка	27	225.399.570	222.449.954
Себестоимость реализации	28	(152.393.686)	(146.598.531)
Валовая прибыль		73.005.884	75.851.423
Общие и административные расходы	29	(16.871.021)	(16.020.923)
Прочие операционные доходы	30	1.112.840	2.446.962
Прочие операционные расходы	31	(3.150.563)	(962.862)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	6, 7	(2.649.261)	(37.682)
Операционная прибыль		51.447.879	61.276.918
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		2.594.699	(651.952)
Финансовые доходы	32	2.820.024	4.937.555
Финансовые затраты	33	(2.590.261)	(3.082.198)
Обесценение инвестиций в облигации	18	–	(3.639.607)
Доля в (убытке)/прибыли совместно контролируемых предприятий	8	(2.075.937)	7.101.470
Прибыль до налогообложения		52.196.404	65.942.186
Расходы по подоходному налогу	34	(13.711.421)	(15.824.330)
Чистая прибыль за отчётный год		38.484.983	50.117.856
Прибыль на акцию (в тенге)	19	100	130
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		6.504.534	150.119
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		6.504.534	150.119

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто	6	55.421.707	15.136.760
Влияние подоходного налога	34	(11.494.525)	(3.027.352)
		43.927.182	12.109.408
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	25	(3.102.220)	(30.162)
Влияние подоходного налога	34	620.445	6.033
		(2.481.775)	(24.129)
Переоценка основных средств совместно контролируемых предприятий		433.192	11.418.672
Влияние подоходного налога		(86.638)	(2.283.734)
	8	346.554	9.134.938
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		(3.195)	(283.806)
Влияние подоходного налога		638	56.760
	8	(2.557)	(227.046)
Актuarная прибыль по вознаграждениям работникам Группы	20	688.653	279.191
Влияние подоходного налога	34	(137.731)	(55.838)
		550.922	223.353
Актuarная прибыль/(убыток) по вознаграждениям работникам совместно контролируемого предприятия		434	(791)
Влияние подоходного налога		(87)	158
	8	347	(633)
Списание отсроченных налоговых активов по вознаграждениям работникам		-	(150.746)
	19, 34	-	(150.746)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		42.340.673	21.065.145
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		48.845.207	21.215.264
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		87.330.190	71.333.120

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.



Сармагамбетова М.К.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		52.196.404	65.942.186
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	28, 29	52.409.550	48.965.922
Финансовые доходы	32	(2.820.024)	(4.937.555)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	6, 7	2.649.261	37.682
Финансовые затраты	33	2.590.261	3.082.198
Нереализованная (прибыль)/убыток от курсовой разницы		(2.594.699)	641.071
Доля в убытке/(прибыли) совместно контролируемых предприятий	8	2.075.937	(7.101.470)
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	30, 31	1.162.914	(1.239.714)
Начисление прочих краткосрочных резервов	29, 31	1.293.697	—
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	31	1.228.319	741.248
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	29	774.844	1.024.013
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	28, 29	568.282	559.185
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	31	283.956	—
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	30	(254.756)	—
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	31	106.084	56.275
Актуарные (прибыли)/убытки	30, 31	(70.352)	39.943
Расходы по списанию НДС к возмещению		43.191	36.283
Начисление резерва по устаревшим запасам (Восстановление)/начисление обесценения авансов, выданных поставщикам	29	11.562	28.552
Обесценение инвестиций в облигации	18	—	3.639.607
Прочие		(44.181)	(108.956)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		111.609.632	112.004.786
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.482.723)	(1.069.539)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		318.366	(1.681.296)
Авансы, выданные поставщикам		(214.002)	(128.353)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(987.802)	(1.952.935)
Прочие текущие активы		(1.999.423)	(111.055)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.656.515	1.722.258
Авансы полученные		2.431.124	1.753.424
Прочие налоги к уплате		(680.487)	(195.040)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		1.249.592	(890.337)
Денежные потоки от операционной деятельности		111.900.792	109.451.913
Подходный налог уплаченный		(17.364.973)	(15.218.590)
Проценты полученные		2.917.095	4.712.241
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		97.452.914	98.945.564

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		33.037.782	63.785.853
Поступления от продажи основных средств		5.491.706	18.661
Поступления от выкупа облигаций	18	43.457	–
Приобретение основных средств		(56.309.790)	(49.192.197)
Размещение банковских вкладов и облигаций		(27.090.320)	(81.182.023)
Приобретение нематериальных активов		(27.164)	(701.553)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(44.854.329)	(67.271.259)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	19	(61.540.496)	(59.617.355)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(61.540.496)	(59.617.355)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(8.941.911)	(27.943.050)
Чистая курсовая разница		1.367.345	(480.852)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(17.118)	–
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		40.870.527	69.294.429
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	33.278.843	40.870.527

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047
Изменения в учетной политике (Примечания 8, 11, 15 и 16)	-	-	-	-	-	(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 19)	-	-	-	-	-	(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
На 31 декабря 2016 года	61.937.567	(9.549)	230.346.658	32.918.111	(695.389)	263.477.884	587.975.282
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	50.117.856	50.117.856
Прочий совокупный доход	-	-	20.993.171	150.119	71.974	-	21.215.264
Итого совокупный доход за год	-	-	20.993.171	150.119	71.974	50.117.856	71.333.120
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(24.944.234)	-	-	24.944.234	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	-	-	(59.617.355)	(59.617.355)
На 31 декабря 2017 года	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.



Сармагамбетова М.К.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2018 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско- Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«PetrotransLimited» (далее – «PTL»)**	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод»	Казахстан	Транспортировка воды	100%	–

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

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

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

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км и водоводов протяженностью 1.945 км. Кроме того, Группа осуществляет транспортировку, хранение, перевалку и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. 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 – «КРЕМЗКиПП»). КРЕМЗКиПП является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок на транспортировку нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

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

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

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

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

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

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

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

Тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 3,11 долларов США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу) (в 2017 году: 3,11 долларов США за тонну).

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная 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 данной консолидированной финансовой отчётности.

Данная 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 2018 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, ТОО «Магистральный Водовод» и совместно контролируемых предприятий МунайТас 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 2018 и 2017 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Доллары США	345,04	326,08
Российские рубли	5,50	5,59
Евро	406,88	368,65
Грузинские лари	136,98	130,93

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

<i>Тенге</i>	2018 год	2017 год
Доллары США	384,20	332,33
Российские рубли	5,52	5,77
Евро	439,37	398,23
Грузинские лари	144,44	128,16

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

4.4 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

4.5 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

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

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 5 и 25*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.7 Нематериальные активы (продолжение)

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

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

4.8 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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 гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прострост стоимости от переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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».

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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).

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». Согласно МСФО (IAS) 39 данные финансовые активы Группы классифицировались как инвестиции, удерживаемые до погашения.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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

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

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

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

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

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

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 11*);
- банковские вклады (*Примечание 15*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 16*).

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 ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору 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 ОКУ 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 (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады) Группа рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-ти месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, 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 ОКУ 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 как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства 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 потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

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

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечания 5 и 25*).

4.16 Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Группой и её работниками и Правилами социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов Компании. Коллективные договора 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.

4.17 Признание выручки и прочих доходов

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое 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, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Группа выступает как агент, по которым Группа признаёт 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 недопоставленные объёмы нефти

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

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 налоговыми органами.

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.

Отсроченный налог

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

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

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние 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.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Отсроченный налог

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.19 Собственный капитал

Уставный капитал

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Дивиденды

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

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

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

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2018 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 2018 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

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

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

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

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) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

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

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.

(a) Оказание услуг

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

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

(i) Переменное возмещение

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

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

(ii) 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 ее 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.

(iii) Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

(a) *Оказание услуг (продолжение)*

(iii) Авансовые платежи, полученные от покупателей (продолжение)

Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна оценить, 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.

(б) *Требования к представлению и раскрытию информации*

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчётности, Группа детализировала 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 27*.

(в) *Прочие корректировки*

При первом применении МСФО (IFRS) 15 ввиду проведенного анализа по МСФО (IFRS) 15 Группа не корректировала другие статьи консолидированной финансовой отчётности, например, отсроченные налоги, активы, предназначенные для продажи, и связанные с ними обязательства, прибыль или убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности, инвестиции в совместные предприятия, а также долю в прибыли совместных предприятий.

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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

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

- сравнительная информация по финансовым активам и обязательствам раскрыта в соответствии с требованиями к классификации и оценке в соответствии МСФО (IAS) 39 (Примечания 11, 15, 16 и 22);
- в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, по состоянию на 1 января 2018 года была признана корректировка остатка нераспределённой прибыли на начало периода. Информация о такой корректировке представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Корректировки	1 января 2018 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 8)	(в)	(4.070)
Банковские вклады (Примечание 15)	(б)	(31.251)
Итого долгосрочные активы		(35.321)
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	(б)	(27.623)
Банковские вклады (Примечание 15)	(б)	(264)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	(б)	(1.334)
Итого текущие активы		(29.221)
Итого активы		(64.542)
Собственный капитал		
Нераспределённая прибыль	(б), (в)	(64.542)
Итого собственный капитал		(64.542)

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К 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) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(а) Классификация и оценка (продолжение)

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

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

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

(б) Обесценение

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

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

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Группы. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года. Сумма корректировки представляет следующее: уменьшение остатков по статьям торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и нераспределенная прибыль на 27.623 тысячи тенге, 1.334 тысячи тенге, 31.515 тысяч тенге и 64.542 тысячи тенге, соответственно.

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) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(в) Прочие корректировки

Помимо корректировок, описанных выше, при первом применении МСФО (IFRS) 9 были соответствующим образом скорректированы и другие статьи основной финансовой отчётности, такие как инвестиции в совместно контролируемые предприятия. Данные корректировки обусловлены увеличением оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов совместно контролируемых предприятий. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли на начало периода. Эффект от корректировки представляет следующее: уменьшение остатков по статьям инвестиции в совместно контролируемые предприятия и нераспределенной прибыли на 4.070 тысяч тенге (*Примечание 8*).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

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

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

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

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

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

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

Учётная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчётами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций.

Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

На отчётную дату Группа осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16, в результате которого ожидается влияние на консолидированную финансовую отчётность Группы за период, начинающийся с 1 января 2019 года, в том числе увеличение активов в форме права пользования, уменьшение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, увеличение обязательств по аренде и уменьшение нераспределенной прибыли. Группа ожидает завершение детального анализа до 31 марта 2019 года и отражение его результатов на 1 января 2019 года в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 марта 2019 года.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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 неопределенными 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. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу.

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

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

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

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместно контролируемому предприятию или вносится в них.

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместно контролируемом предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа намерена применить данные поправки не ранее даты вступления их в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без 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, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. 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.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. 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.

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

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

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 38);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 38).

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.

Переоценка основных средств

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

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

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

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

	Подразделения, генерирующие денежные потоки		
	Транспортировка нефти*	Перевалка нефти	Морской порт
Ставка дисконтирования	12,55%	13,01%	12,67%
Долгосрочный темп роста	4,58%	1,9%	1,9%
Остаточный срок службы первостепенного актива	18,2 лет	14 лет	21 год

* Транспортировка воды была включена в ПГДП транспортировка нефти как связанная услуга.

Полученные результаты по ценности от использования по подразделениям, генерирующим денежные потоки Транспортировка нефти и Перевалка нефти, была ниже показателей, определённых по амортизированной стоимости замещения и, следовательно, были взяты в качестве справедливой стоимости основных средств Группы. Результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

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

Переоценка технологической нефти

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

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

Следующие суждения были приняты во внимание руководством 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 КРЕМЗКиПП;
- тарифы тщательно отслеживаются КРЕМЗКиПП и Правительством Республики Казахстан (кроме тарифа на экспорт и транзита через территорию Республики Казахстан) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Группу влияют правила, установленные КМГ, и если бы было принято решение продать определённую часть нефти, при условии утверждения такого решения КРЕМЗКиПП, она может быть продана только торговому подразделению группы КМГ по внутренней цене;
- и если 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 Группы была определена с учётом цены 63.015 тенге за тонну (на 31 декабря 2017 года: 41.175 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 54.541.851 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 13.353.217 тысяч тенге), кроме того, на 31 декабря 2018 года была признана доценка излишков нефти на 3.678.627 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.167.946 тысяч тенге), общий результат доценки составил 58.220.478 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 15.521.163 тысячи тенге) (*Примечание 6*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение активов

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

В связи с наличием признаков обесценения, Группа в текущем отчетном периоде провела анализ своих основных средств, расположенных в Грузии, и права на землепользование БМП на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость указанных активов была определена на основе ценности использования, с применением модели дисконтированных денежных потоков. Ценность использования основных средств и права на землепользование определена как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала и неспециализированных основных средств.

Прогнозирование денежных потоков основано на финансовых бюджетах, одобренных руководством Группы, на период 2018-2023 годов, и на предполагаемых прогнозах до 2031 года, а также общедоступной макроэкономической информации. Вышеуказанные активы были сгруппированы в два ПГДП – БМП и БНТ. В расчетах ценности использования применялись следующие допущения:

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

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

В результате анализа балансовая стоимость основных средств и права на землепользование превысила их возмещаемую стоимость. Группа признала обесценение основных средств в размере 12.549 тысяч долларов США (эквивалентно 4.329.907 тысячам тенге), в том числе 6.605 тысяч долларов США (эквивалентно 2.278.989 тысячам тенге) через прибыли и убытки и 5.944 тысячи долларов США (эквивалентно 2.050.918 тысячам тенге) за счет уменьшения резерва по переоценке активов, а также обесценение права на землепользование на 226 тысяч долларов США (эквивалентно 77.979 тысячам тенге), признанное через прибыли и убытки (Примечание 7).

Расчет стоимости, применяемой для обоих ПГДП, наиболее чувствителен к допущению, связанному с дополнительными объемами перевалки сырой нефти казахстанского происхождения с 2023 года. Так, сдвиг перевалки указанной нефти с 2023 до 2025 года, а также снижение ее объемов на 10% в период с 2023 по 2031 годы, может уменьшить возмещаемую стоимость данных активов на 28.000 тысяч долларов США (эквивалентно 10.757.600 тысячам тенге) и 14.716 тысяч долларов США (эквивалентно 5.653.887 тысячам тенге), соответственно.

Увеличение ставки дисконтирования на 0,5% может уменьшить возмещаемую стоимость вышеуказанных активов на 11.146 тысяч долларов США (эквивалентно 4.282.293 тысячам тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

Балансовая стоимость основных средств, расположенных в Грузии, и права на землепользование БМП по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 150.895 тысяч долларов США (эквивалентно 57.973.859 тысячам тенге), на 31 декабря 2017 года – 172.576 тысяч долларов США (эквивалентно 57.352.182 тысячам тенге).

Кроме того, на 31 декабря 2018 года признано обесценение по бездействующим и неспециализированным основным средствам Компании на сумму 1.040.146 тысяч тенге, в том числе 292.293 тысячи тенге через прибыли и убытки и 747.853 тысячи тенге за счет уменьшения резерва по переоценке активов. В результате общая сумма обесценения основных средств Группы составила 5.370.053 тысячи тенге (Примечание 6).

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	8,91%	9,05%
Ставка инфляции	5,47%	5,55%
Срок исполнения обязательства	16 лет	17 лет

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 21.109.397 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 15.347.322 тысячи тенге) (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

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

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

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

Обесценение 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 2018 и 2017 годов данные резервы сформированы в сумме 745.465 тысяч тенге и 663.019 тысяч тенге (Примечания 9 и 12).

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), 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 произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл 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 2018 и 2017 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 4.776.003 тысячи тенге и 3.450.230 тысяч тенге, соответственно (Примечания 11, 15 и 16). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Резервы по налогам

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

Активы по отсроченному налогу

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

Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2018 года составила 7.702.677 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.422.606 тысяч тенге) (Примечание 34). По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не имела непризнанных активов по отсроченному 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.

При определении соответствующей ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Группы учитывает процентные ставки государственных казначейских облигаций США, скорректированные с учётом странового риска и ставки инфляции Республики Казахстан, с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности (на 31 декабря 2017 года Группа использовала безрисковые ставки по государственным облигациям Республики Казахстан).

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обо- рудование	Технологи- ческая 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 25)	–	106.229	–	–	–	–	–	–	106.229
Переведено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 17)	–	–	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 17)	(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 7)	–	–	–	–	–	–	–	(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 17)	–	–	–	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 сооружения	Машины и обо- рудование	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2016 года	19.803.815	202.402.253	14.258.143	96.958.727	145.295.540	88.061.076	15.398.884	40.428.912	622.607.350
Влияние пересчёта валюты	(39.960)	—	18.357	68.305	70.825	—	1.865	16.163	135.555
Поступления	226.722	173.793	542.875	7.791.516	1.355.741	1.165	1.050.851	40.682.344	51.825.007
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 25)	—	265.812	—	—	—	—	—	—	265.812
Выбытия	(13.170)	(232.689)	(39.520)	(30.188)	(252.410)	(743.596)	(221.896)	(29.488)	(1.562.957)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	—	—	—	—	—	15.521.163	—	—	15.521.163
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	(87.865)	—	(170.247)	(2.810.480)	(292.648)	—	(61.471)	—	(3.422.711)
Переведено с незавершённого строительства	763	25.221.954	211.570	6.917.877	10.636.366	—	1.555.826	(44.544.356)	—
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	—	—	—	—	—	—	—	(72.365)	(72.365)
Перемещения и переводы	—	31.141	(257.278)	137.938	456.379	—	175.918	(544.098)	—
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
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года	—	(5.664.218)	(797.704)	(2.026.280)	(7.868.018)	(199.540)	(1.838.562)	(57.681)	(18.452.003)
Влияние пересчёта валюты	—	—	(753)	(19.014)	(10.080)	—	(64)	—	(29.911)
Износ	—	(14.995.566)	(2.049.380)	(6.138.898)	(20.700.775)	—	(4.543.642)	—	(48.428.261)
Выбытия (Обесценение)/восстановление обесценения (за счёт доходов и расходов)	—	116.811	35.432	25.152	179.880	199.540	164.898	—	721.713
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(2.100)	(12.255)	—	(349.844)	(17.221)	—	(2.983)	—	(384.403)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 17)	2.100	—	57.480	360.045	123.378	—	31.210	—	574.213
Перемещения и переводы	—	(2.550)	3.391	(3.841)	10.667	—	(7.667)	—	—
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	—	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	—	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обо- рудование	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
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
По состоянию на 31 декабря 2017 года									
Переоценённая стоимость	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
Накопленный износ и обесценение	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Балансовая стоимость	19.890.305	207.302.889	11.816.828	100.841.793	128.986.412	102.839.808	11.703.054	35.879.431	619.260.520

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обо- рудование	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
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
На 31 декабря 2017 года	17.601.898	155.169.285	8.156.550	70.592.417	98.708.783	30.429.636	7.537.917	37.098.481	425.294.967

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 1.158.467 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.065.226 тысяч тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 4.479.477 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.644.338 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обес- печение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
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 17)	–	–	(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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601
Поступления	185.102	503.436	–	5.945	694.483
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	28.925	43.440	–	–	72.365
Амортизация	(59.509)	(344.272)	(165.323)	(3.356)	(572.460)
Выбытия	(26.584)	(44.766)	–	(1.909)	(73.259)
Накопленная амортизация по выбытиям	26.258	44.719	–	1.909	72.886
Пересчёт валюты	2.435	–	88.750	–	91.185
Перемещения и переводы	2.593	16	(2.609)	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801
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
По состоянию на 31 декабря 2017 года					
Первоначальная стоимость	859.601	5.037.905	8.181.950	89.058	14.168.514
Накопленная амортизация и обесценение	(547.495)	(3.747.161)	(3.269.459)	(58.598)	(7.622.713)
Остаточная стоимость	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2017 года	14.331.613	17.405.373	31.736.986
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	(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 доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	(88.125)	432.469	344.344
На 31 декабря 2018 года	10.513.603	19.487.720	30.001.323

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2016 года	–	15.728.257	15.728.257
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6.225.244	1.712.517	7.937.761
Доля в непризнанной прибыли совместно контролируемого предприятия	(836.291)	–	(836.291)
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	8.942.660	(35.401)	8.907.259
На 31 декабря 2017 года	14.331.613	17.405.373	31.736.986

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	18.224.069	36.448.138	11.193.076	22.386.152
Долгосрочные активы	108.058.909	216.117.818	112.914.233	225.828.466
Краткосрочные обязательства	(20.594.902)	(41.189.804)	(20.394.094)	(40.788.188)
Долгосрочные обязательства	(95.174.473)	(190.348.946)	(89.381.602)	(178.763.204)
Чистые активы/балансовая стоимость инвестиций	10.513.603	21.027.206	14.331.613	28.663.226
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	8.754.456	17.508.912	4.342.244	8.684.488
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(15.411.861)	(30.823.722)	(16.057.521)	(32.115.042)
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(89.400.397)	(178.800.794)	(83.384.876)	(166.769.752)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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 Торгово-Промышленного Банка Китая и АйЭндЖи Банка Н.В. и Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы».

В результате рефинансирования снижена банковская маржа с 3,96% на 2,375% и перенесены сроки окончательного погашения основного долга с 2023 на 2024 год.

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

На 31 декабря 2018 года сумма займов с учётом вознаграждения составила 545.613 тысяч долларов США (эквивалентно 209.624.516 тысячам тенге). На 31 декабря 2017 года сумма займов с учётом вознаграждения составляла 598.455 тысяч долларов США (эквивалентно 198.884.794 тысячи тенге).

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	9.688.754	18.997.557	8.082.188	15.847.427
Долгосрочные активы	14.019.921	27.490.041	13.032.214	25.553.361
Краткосрочные обязательства	(1.634.263)	(3.204.437)	(969.387)	(1.900.759)
Долгосрочные обязательства	(2.586.692)	(5.071.945)	(2.739.642)	(5.371.847)
Чистые активы/ балансовая стоимость инвестиций	19.487.720	38.211.216	17.405.373	34.128.182
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	9.485.812	18.599.631	7.690.327	15.079.073
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	–	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ККТ			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2018 года		2017 года	
<i>В тысячах тенге</i>	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	30.443.093	60.886.186	31.616.305	63.232.610
(Убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности за год	(3.726.041)	(7.452.082)	6.225.244	12.450.488
Непризнанная прибыль	–	–	(836.291)	(1.672.582)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	–	–	–	–
Прочий совокупный (убыток)/доход	(88.125)	(176.250)	8.942.660	17.885.320
Итого совокупный (убыток)/доход	(3.814.166)	(7.628.332)	14.331.613	28.663.226
Дивиденды	–	–	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(5.996.100)	(11.992.200)	(7.061.412)	(14.122.824)
Процентные доходы	111.955	223.910	80.853	161.706
Процентные расходы	(6.072.471)	(12.144.942)	(6.160.434)	(12.320.868)
(Убыток)/доход от курсовой разницы	(12.668.632)	(25.337.264)	701.437	1.402.874
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	521.561	1.043.122	(1.693.842)	(3.387.684)
МунайТас				
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2018 года		2017 года	
	51%	100%	51%	100%
<i>В тысячах тенге</i>				
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	4.542.842	8.907.533	4.323.112	8.476.690
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	1.650.104	3.235.498	1.712.517	3.357.877
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	–	–	–	–
Прочий совокупный доход/(убыток)	432.469	847.978	(35.401)	(69.414)
Итого совокупный доход	2.082.573	4.083.476	1.677.116	3.288.463
Дивиденды	–	–	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(906.649)	(1.777.743)	(947.403)	(1.857.653)
Процентные доходы	609.842	1.195.769	558.060	1.094.235
Расходы по подоходному налогу	(420.663)	(824.829)	(431.073)	(845.241)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	838.835	910.669
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 36)	16.118	46.927
	854.953	957.596
Минус: обесценение	(744.818)	(661.754)
Итого	110.135	295.842

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	661.754	53.258
Начисление за год (Примечание 29)	–	597.052
Использовано при списании авансов	(10.696)	–
Пересчет валюты	93.760	11.444
На 31 декабря	744.818	661.754

10. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасные части	2.136.344	1.978.556
Топливо	1.012.002	905.183
Строительные материалы	549.851	541.497
Химические реагенты	383.129	90.817
Спецодежда	345.834	173.167
Товары	98.814	81.554
Прочие	604.524	297.944
Итого	5.130.498	4.068.718

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.163.458	6.243.094
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 36)	2.420.294	3.551.029
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	725.594	716.947
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 36)	19.761	509
	10.329.107	10.511.579
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.701.509)	(3.444.446)
Итого	5.627.598	7.067.133

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	3.444.446	2.378.382
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	27.623	—
Начисление за год, нетто (Примечание 29)	774.844	1.024.013
Пересчёт валют	454.596	42.051
На 31 декабря	4.701.509	3.444.446

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	4.935.286	6.196.038
В долларах США	673.886	413.088
В российских рублях	1.905	1.717
В иной валюте	16.521	456.290
Итого	5.627.598	7.067.133

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				
	Просрочка платежей				
	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
31 декабря 2018 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4.190.311	164.353	343.815	5.630.628	10.329.107
Ожидаемые кредитные убытки	(81.477)	(45.948)	(69.582)	(4.504.502)	(4.701.509)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
31 декабря 2017 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	7.051.867	135.191	56.056	3.268.465	10.511.579
Ожидаемые кредитные убытки	(94.245)	(78.106)	(3.630)	(3.268.465)	(3.444.446)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы третьим сторонам	519.721	301.599
Авансы связанным сторонам (Примечание 36)	225.799	204.462
	745.520	506.061
Минус: обесценение	(647)	(1.265)
Итого	744.873	504.796

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	1.265	38
(Восстановление)/начисление за год (Примечание 29)	(618)	1.264
Использовано при списании авансов	–	(37)
На 31 декабря	647	1.265

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	9.021.244	8.157.636
Предоплата по прочим налогам	483.654	385.362
Итого	9.504.898	8.542.998

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	7.653.717	5.678.717
Предоплата по страхованию	128.906	65.716
Расходы будущих периодов третьих сторон	47.352	39.547
Задолженность работников	13.986	45.518
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 36)	5	5
Прочие	39.188	26.919
Итого	7.883.154	5.856.422

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	–	–
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	264	–
Начисление за год, нетто (Примечание 33)	27.198	–
На 31 декабря	27.462	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	–	–
Изменения в учётной политике (Примечание 4)	31.251	–
Восстановление начисления за год (Примечание 33)	(7.121)	–
На 31 декабря	24.130	–

На 31 декабря 2018 года банковские вклады представлены:

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	27.107.538	35.566.876
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	3.202.253	420.100
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	2.468.302	4.635.546
Текущие счета в банках, выраженные в лари	461.040	165.168
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	31.447	16.926
Текущие счета в банках, выраженные в евро	8.452	57.825
Прочие текущие счета в банках	21.567	13.093
Наличность в кассе	1.146	777
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(22.902)	(5.784)
Итого	33.278.843	40.870.527

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	5.784	5.443
Изменения в учётной политике (<i>Примечание 4</i>)	1.334	–
Начисление за год, нетто (<i>Примечание 33</i>)	15.906	–
Пересчет валют	(122)	341
На 31 декабря	22.902	5.784

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

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,25% до 4% годовых).

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

На 31 декабря 2018 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, представлены имуществом административно-бытового здания в г. Павлодар и отдельными автотранспортными средствами на сумму 2.406.231 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.848.498 тысяч тенге), так как их возмещение планируется осуществить через продажу, а не через продолжение их использования. Данные активы были признаны по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию и готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии. Руководство Группы ожидает завершить продажу вышеуказанных активов в течение 2019 года.

Изучив предложения и спрос на рынке недвижимого имущества, в текущем отчётном периоде руководство Группы признало обесценение по имуществу административно-бытового здания в г. Павлодар на сумму 283.956 тысяч тенге (*Примечание 31*).

В течение 2018 года Группа классифицировала в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и впоследствии реализовала имущество административного здания в г. Астане, в том числе основные средства с балансовой стоимостью 4.507.001 тысяча тенге (*Примечание 6*) и нематериальные активы с балансовой стоимостью 18.549 тысяч тенге (*Примечание 7*). Кроме того, в течение отчётного периода Группа реализовала отдельные автотранспортные средства с балансовой стоимостью 135.813 тысячи тенге, признанные на 31 декабря 2017 года в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Чистый доход от реализации вышеуказанных активов составил 254.756 тысяч тенге (*Примечание 30*).

Вместе с тем, руководством Группы принято решение отменить продажу отдельных активов на сумму 22.498 тысяч тенге и перевести их обратно в состав основных средств для продолжения их использования (*Примечание 6*).

18. 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, размещёнными в АО «РБК банк». Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Группы по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. На 31 декабря 2017 года Группой был признан убыток от обесценения на негарантированную сумму облигаций в размере 3.639.607 тысяч тенге, а также расходы по дисконтированию данных инвестиций в облигации, в размере 630.951 тысяча тенге (*Примечание 33*).

В текущем отчётном периоде эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 43.457 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию. Также Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки вознаграждения 12,7% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 122.932 тысячи тенге (*Примечание 32*). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2018 года составила 828.437 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 748.962 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Резерв по переоценке активов

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	215.013.525	196.489.838
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	28.575.452	29.905.757
Итого	243.588.977	226.395.595

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2018 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 39.572.764 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 33.068.230 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют (*Примечание 4.2*).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2018 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 72.146 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 623.415 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 689.087 тысяч тенге, налоговый эффект которого составляет 137.818 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: прибыль в размере 278.400 тысяч тенге, налоговый эффект от которой составил 55.680 тысяч тенге). Также в 2017 году Компанией списаны отсроченные налоговые активы в размере 150.746 тысяч тенге, в связи с изменением оценок по долгосрочным вознаграждениям работникам.

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	38.484.983	50.117.856
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)	100	130

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Итого активы	803.440.601	764.227.005
Минус: нематериальные активы (Примечание 7)	(6.891.299)	(6.545.801)
Минус: итого обязательства	(178.024.402)	(164.535.958)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	618.524.900	593.145.246
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.608	1.542

20. 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 2018 года и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	663.463	600.175
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	12.940.911	12.740.751
Итого	13.604.374	13.340.926

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	13.340.926	12.538.017
Чистые процентные расходы (Примечание 33)	1.163.566	1.182.271
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 28, 29)	568.282	559.185
Актуарные (прибыли)/убытки через прибыли и убытки (Примечания 30, 31)	(70.352)	39.943
Актуарная прибыль через прочий совокупный доход	(688.653)	(279.191)
Вознаграждения выплаченные	(709.395)	(699.299)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года	13.604.374	13.340.926

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2018 года в основном представляют собой гарантию Группы в размере 8.423.897 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 7.498.361 тысяча тенге), обеспечивающую предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту (ООО «Батумский международный контейнерный терминал»).

Изменение суммы данных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года связано с увеличением курса обменных валют на отчётную дату, а также амортизацией обязательств за год.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	10.209.574	16.443.979
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 36)	2.062.160	820.196
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	682.590	345.994
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 36)	3.190	2.190
Итого	12.957.514	17.612.359

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 4.655.943 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 12.190.230 тысяч тенге). Снижение кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 года связано с погашением задолженности по услугам капитального характера и приобретению основных средств.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В тенге	12.207.766	16.658.063
В долларах США	244.584	358.700
В евро	34.206	24.370
В российских рублях	3.770	14.574
В другой валюте	467.188	556.652
Итого	12.957.514	17.612.359

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 36)	13.198.088	10.919.781
Авансы, полученные от третьих сторон	7.462.122	7.277.866
Итого	20.660.210	18.197.647

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Индивидуальный подоходный налог	3.773.442	3.304.942
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.146.069	1.063.456
Социальный налог	671.697	684.221
Налог на имущество	118.004	217.714
НДС к уплате	12.092	8.075
Прочие налоги	335.570	287.025
Итого	6.056.874	5.565.433

25. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по компенси- рующему тарифу (Компания)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2017 года	182.117	–	41.125	223.242
Начислено за год	–	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
На 31 декабря 2016 года	166.978	–	41.125	208.103
Пересчёт валюты	15.139	–	–	15.139
На 31 декабря 2017 года	182.117	–	41.125	223.242

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

Кроме того, Группа признала прочие резервы на сумму 246.703 тысячи тенге (Примечание 31), в том числе резерв РТЛ на сумму 679 тысяч долларов США (эквивалентно 234.282 тысячам тенге) для возмещения убытков заказчику в связи с порчей качества транспортируемого газа и вакуумного газойля.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставки дисконтирования отражены в *Примечании 5*.

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	15.347.322	15.022.086
Начислено за год за счёт актива (<i>Примечание 6</i>)	106.229	265.812
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	3.102.220	30.162
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечания 30 и 31</i>)	1.162.914	(1.239.714)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 33</i>)	1.390.712	1.268.976
Сальдо на 31 декабря	21.109.397	15.347.322

26. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	10.279.349	10.053.682
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 36</i>)	8.437.279	6.589.984
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.319.474	4.118.923
Задолженность перед пенсионным фондом	817.336	741.564
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	579.231	540.164
Прочие начисления	400.595	463.809
Итого	24.833.264	22.508.126

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ВЫРУЧКА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам 2018 год	Итого 2017 год
Транспортировка сырой нефти	189.600.250	–	–	–	189.600.250	184.818.487
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	13.233.048	–	–	–	13.233.048	10.598.775
Транспортировка воды	–	–	7.536.197	–	7.536.197	7.046.075
Услуги морского порта	–	–	–	5.453.702	5.453.702	4.677.944
Плата за недопоставленные объемы нефти	4.852.920	–	–	–	4.852.920	5.198.277
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	3.001.848	–	–	3.001.848	8.200.586
Услуги транспортной экспедиции нефти	691.347	–	–	–	691.347	697.652
Услуги по хранению нефти	77.375	–	–	–	77.375	100.327
Прочее	110.286	–	354	842.243	952.883	1.111.831
Итого	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570	222.449.954
Географические регионы						
Казахстан	208.565.226	–	7.536.551	–	216.101.777	–
Грузия	–	3.001.848	–	6.295.945	9.297.793	–
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	–

Снижение выручки от перевалки нефти и нефтепродуктов и транспортировки по железной дороге связано с уменьшением объемов транспортировки нефти, нефтепродуктов и газа по грузинской железной дороге с 935 тысяч тонн в 2017 году до 37 тысяч тонн в 2018 году.

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)

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Затраты на персонал	50.899.811	51.365.261
Износ и амортизация	50.759.001	47.706.105
Налоги, помимо подоходного налога	8.387.637	7.378.580
Топливо и материалы	8.177.241	8.044.338
Электроэнергия	7.349.797	7.376.113
Ремонт и техобслуживание	6.862.945	5.639.398
Услуги по охране	4.972.112	4.261.973
Затраты на газ	2.950.498	3.600.450
Питание и проживание	1.786.131	549.634
Транспортные расходы	1.548.268	285.740
Услуги авиапатрулирования	1.057.842	1.186.286
Охрана окружающей среды	1.039.222	473.677
Командировочные расходы	982.420	910.133
Страхование	653.375	637.977
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 20)	530.504	528.274
Услуги аутстаффинга	443.259	396.876
Обязательное медицинское страхование	428.535	154.997
Диагностика производственных активов	368.319	377.305
Операционная аренда	333.818	189.483
Услуги железной дороги	312.951	2.740.376
Услуги связи	258.195	257.442
Прочее	2.291.805	2.538.113
Итого	152.393.686	146.598.531

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

Увеличение расходов Компании по питанию и проживанию производственного персонала, работающего на отдаленных производственных участках, а также транспортных расходов связано с выведением данных услуг на аутсорсинг.

Снижение расходов по услугам железной дороги связано с уменьшением объемов транспортировки нефти, нефтепродуктов и газа в Грузии (Примечание 27).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Затраты на персонал	8.802.714	8.698.946
Износ и амортизация	1.650.549	1.259.817
Начисление резерва по компенсирующему тарифу (Примечание 25)	1.046.994	–
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 11)	774.844	1.024.013
Обслуживание офиса	581.342	497.469
Ремонт и техобслуживание	417.832	285.544
Консультационные услуги	355.333	516.403
Расходы по списанию НДС к возмещению	346.556	91.939
Расходы по социальной сфере	333.814	303.460
Командировочные расходы	325.718	290.252
Налоги, помимо подоходного налога	287.536	351.289
Услуги аутстаффинга	216.548	500.323
Обучение	170.072	138.557
Транспортные расходы	162.313	123.866
Информационное обеспечение	140.445	108.617
Услуги связи	139.128	99.910
Материалы и топливо	101.783	122.954
Расходы по рекламе	82.425	71.195
Услуги банка	77.741	107.687
Страхование и обеспечение безопасности	75.547	130.663
Расходы по операционной аренде	61.233	31.584
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 20)	37.778	30.911
Расходы на благотворительность	33.814	46.956
Обязательное медицинское страхование	33.679	9.432
Начисление резерва по устаревшим запасам (Восстановление)/начисление обесценения по авансам выданным поставщикам (Примечания 9 и 12)	11.562	28.552
Прочее	(618)	598.316
Итого	16.871.021	16.020.923

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доход от реализации запасов	304.331	105.876
Доход от штрафов и пени	266.145	682.829
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 17)	254.756	–
Актуарные прибыли (Примечание 20)	70.352	–
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 25)	–	1.239.714
Возмещение затрат от ликвидации временных сооружений	–	217.054
Прочие доходы	217.256	201.489
Итого	1.112.840	2.446.962

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	1.228.319	741.248
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 25)	1.162.914	–
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 17)	283.956	–
Начисление прочих краткосрочных резервов (Примечание 25)	246.703	–
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	106.084	56.275
Актуарные убытки (Примечание 20)	–	39.943
Прочие расходы	122.587	125.396
Итого	3.150.563	962.862

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.671.783	4.918.019
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 18)	122.932	–
Прочие финансовые доходы	25.309	19.536
Итого	2.820.024	4.937.555

33. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 25)	1.390.712	1.268.976
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 20)	1.163.566	1.182.271
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто (Примечания 15 и 16)	35.983	–
Дисконт инвестиций в облигации (Примечание 18)	–	630.951
Итого	2.590.261	3.082.198

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	19.417.881	17.080.223
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	1.034.264	(294.732)
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(6.740.724)	(961.161)
Подходный налог	13.711.421	15.824.330

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	52.196.404	65.942.186
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	10.439.281	13.188.437
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	1.034.264	(294.732)
Уменьшение вследствие пересмотра оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	(1.065.393)	–
Прибыль и непереносимые убытки иностранных предприятий, нетто	988.954	770.545
Доход от излишков технологической нефти	788.242	433.589
Резерв по компенсирующему тарифу	209.399	–
Обесценение неамортизируемых основных средств	93.462	1.029.766
Списание отсроченных налоговых активов по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	44.213	1.166.108
Обесценение инвестиций в облигации	–	727.921
Прочие невычитаемые расходы	614.476	222.990
Налоговый эффект других корректировок		
Убыток/(прибыль) совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	564.523	(1.420.294)
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	13.711.421	15.824.330

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	31 декабря 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2017 года
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	1.953.562	154.354	(137.731)	1.936.939	(850.797)	(206.584)	2.994.320
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	10.781	(124)	–	10.905	245	–	10.660
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	3.353	(170)	–	3.523	(26)	–	3.549
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	4.221.881	531.971	620.445	3.069.465	59.015	6.033	3.004.417
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	8.225	–	–	8.225	–	–	8.225
Налоги к уплате	125.916	(21.437)	–	147.353	32.555	–	114.798
Изменение справедливой стоимости и дисконт инвестиций в облигации	101.604	(24.586)	–	126.190	126.190	–	–
Перенос убытков на последующие периоды	694.956	694.956	–	–	–	–	–
Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям	401.821	401.821	–	–	–	–	–
Ожидаемые кредитные убытки	180.578	60.572	–	120.006	(8.715)	–	128.721
	7.702.677	1.797.357	482.714	5.422.606	(641.533)	(200.551)	6.264.690
Обязательства по отсроченному налогу							
Основные средства	(75.097.019)	4.943.367	(11.494.525)	(68.545.861)	1.602.694	(3.027.352)	(67.121.203)
	(75.097.019)	4.943.367	(11.494.525)	(68.545.861)	1.602.694	(3.027.352)	(67.121.203)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(67.394.342)	6.740.724	(11.011.811)	(63.123.255)	961.161	(3.227.903)	(60.856.513)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

35. 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года					За год, закончившийся 31 декабря 2017 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	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570	201.560.804	8.200.586	7.046.075	5.642.489	222.449.954
Выручка всего	208.565.226	3.001.848	7.536.551	6.295.945	225.399.570	201.560.804	8.200.586	7.046.075	5.642.489	222.449.954
Финансовые результаты										
Обесценение основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	(292.293)	(2.239.655)	–	(117.313)	(2.649.261)	(37.682)	–	–	–	(37.682)
Износ и амортизация	(46.235.224)	(1.873.222)	(3.219.403)	(1.081.701)	(52.409.550)	(43.114.292)	(2.015.827)	(2.861.802)	(974.001)	(48.965.922)
Доходы по процентам	2.468.573	4.831	136.962	61.417	2.671.783	4.862.911	55.108	–	–	4.918.019
Доля в (убытке)/прибыли совместно контролируемых предприятий	(2.075.937)	–	–	–	(2.075.937)	7.101.470	–	–	–	7.101.470
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(13.680.920)	–	129.974	(160.475)	(13.711.421)	(15.793.678)	(15.978)	–	(14.674)	(15.824.330)
Прибыль/(убыток) сегмента	45.662.399	(6.234.183)	(2.648.387)	1.705.154	38.484.983	55.072.740	(3.302.861)	(2.332.226)	680.203	50.117.856
Раскрытие прочей информации										
Итого активы	706.250.834	51.206.176	28.932.026	17.051.565	803.440.601	669.637.249	52.756.058	24.285.345	17.548.353	764.227.005
Итого обязательства	159.223.487	6.973.998	749.277	11.077.640	178.024.402	147.563.341	13.190.178	1.307.910	2.474.529	164.535.958
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 8)	30.001.323	–	–	–	30.001.323	31.736.986	–	–	–	31.736.986
Капитальные затраты	50.380.291	75.563	182.410	395.416	51.033.680	51.351.798	1.167.692	–	–	52.519.490

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		994.993	2.495.886
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		817.719	3.442
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		607.582	1.051.701
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	11	2.420.294	3.551.029
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		19.761	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	11	19.761	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(7.295)	–
Итого		2.432.760	3.551.538

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Расходы будущих периодов связанных сторон, представлены следующим образом:

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.334.743	232.361
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		720.259	585.503
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемые предприятиями		7.158	2.332
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами товары и услуги	22	2.062.160	820.196
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.493	2.190
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		697	–
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами товары и услуги	22	3.190	2.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами товары и услуги		2.065.350	822.386

Авансы, полученные от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.869.915	10.560.712
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		328.173	359.068
Авансы полученные от совместно контролируемых предприятий		–	1
Итого авансы, полученные от связанных сторон	23	13.198.088	10.919.781

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.437.279	6.589.984
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	26	8.437.279	6.589.984
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		55.559	44.502
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		55.559	44.502
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		8.492.838	6.634.486

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	120.997.267	117.469.386
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	9.284.834	9.121.018
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	5.739.205	3.731.719
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, КМГ	372.976	-
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	57.756	16.138
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	39.576	84.391
Доход от прочей деятельности от совместно контролируемых предприятий	1.238	-
Итого	136.492.852	130.422.652

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	17.627.906	1.057.305
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	5.744.501	7.387.038
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.934.371	2.992.827
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.429.260	1.071.536
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	199.669	747.248
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	34.645	7.506
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	165	3.359
Итого	27.970.517	13.266.819

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

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

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

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

37. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция 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 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 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 неопределённость 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налоговые обязательства предприятий в Грузии (продолжение)*

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 2.723 тысяч долларов США (эквивалентно 1.046.177 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БМП подал апелляционную жалобу.

В результате, в 2016 году решением департамента аудита Службы Доходов Грузии начисленные налоги сокращены до 1.786 тысяч долларов США (эквивалентно 686.181 тысячам тенге). БМП подана очередная апелляционная жалоба в совет по рассмотрению споров при Службе Доходов Грузии.

Кроме того, 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 1.856 тысяч долларов США (эквивалентно 713.075 тысячам тенге). Руководство БНТ считает, что дополнительные начисления налогов и штрафов являются спорными и направило жалобу в Министерство финансов Грузии.

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 858 тысяч долларов США (эквивалентно 329.644 тысячам тенге). Оставшиеся суммы в размере 928 тысяч долларов США (эквивалентно 356.538 тысячам тенге) по БМП за период проверки 2010-2014 годов и 1.856 тысяч долларов США (эквивалентно 713.075 тысячам тенге) по БНТ за период проверки с 2015 года по первое полугодие 2018 года, не признаны в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что апелляция БМП и жалоба БНТ будут успешными и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части маловероятным.

По состоянию на 31 декабря 2018 года решение департамента аудита Службы Доходов Грузии не пересмотрено.

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, 25).

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.

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 38.927.686 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 18.507.367 тысяч тенге). Данные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 3.707.759 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 123.176 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по приобретению основных средств (продолжение)***Обязательства по инвестиционной программе*

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

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

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

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

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

Судебные разбирательства*Судебное разбирательство БНТ*

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 (Vibro Diagnostic) 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 783.000 тысячам тенге) и с 1 декабря 2016 года до исполнения решения суда, ежемесячную сумму в размере 280 тысяч долларов США (эквивалентно 107.576 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Судебное разбирательство БНТ (продолжение)

В связи с тем, что рыночная стоимость арестованного имущества превысила денежное требование истца (по состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость арестованного имущества составила 50,1 миллиона долларов США, эквивалентно 16.650 миллионам тенге), на основании ходатайства БНТ и последующего решения суда, в конце 2018 года была осуществлена замена арестованного земельного участка на другой земельный участок. В результате общая балансовая стоимость всего арестованного имущества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 5,85 миллионов долларов США (эквивалентно 2.152 миллионам тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группой не признаны дополнительные обязательства в связи с тем, что по мнению руководства БНТ претензии истца к БНТ являются необоснованными.

12 февраля 2019 года Тбилиским городским судом вынесено решение в пользу истца, БНТ намерен обжаловать решение суда в следующей инстанции.

Экспроприация активов БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов БМП, 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 объем перевалки составит менее 6 миллиона 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.

Фактические объёмы перевалки через БМП за 2018 год составили 5,6 миллионов тонн (на 31 декабря 2017 года: 5,9 миллионов тонн). В соответствии с Соглашением, на основании фактических объемов за 2018 год, Группа начислила резерв на выплату штрафов в размере 36 тысячи долларов США (эквивалентно 12.421 тысячам тенге).

38. 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 15 и 16*). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 2018 года	31 декабря 2017 года
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ/Позитивный	Ba1/ Стабильный	60.758.933	68.314.402
Nalyk Bank of Georgia	Грузия	ВВ-	ВВ-/В	380.742	49.517
Hellenic Bank	Кипр	Саа1	В-	249.730	4.641.986
Bank of Georgia	Грузия	Ba3/Ba2	ВВ-/В	42.646	56.828
TBC Bank	Грузия	Ba3/Ba2	ВВ-/В	38.036	101.028
АО «Сбербанк России»	Россия	Baa3	ВВВ-	9.338	724
АО «ForteBank»	Казахстан	В/Стабильный	В3/Позитивный	384	5
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВ+/Позитивный	ВВ+/Позитивный	167	12
АО АКБ «ГазБанк»	Россия	–	В3/Стабильный	–	10.418
АО «Altyn Bank»	Казахстан	ВВВ-/Стабильный	Ba2/Стабильный	–	25
АО «Цесна Банк»	Казахстан	В-	В/Стабильный	–	9
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	–	Ba2/Стабильный	–	8
Итого				61.479.976	73.174.962

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 2018 и 2017 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 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
На 31 декабря 2017 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	17.580.864	27.068	145	4.282	17.612.359
Итого	–	17.580.864	27.068	145	4.282	17.612.359

Валютный риск

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

В тысячах тенге	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
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
На 31 декабря 2017 года					
Активы	23.128.576	13.487	57.825	492.846	23.692.734
Обязательства	994.780	85.231	69.899	881.006	2.030.916

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2018 год		
Доллары США	+14,00%	3.871.129
	-10,00%	(2.765.092)
Российский рубль	+14,00%	(3.889)
	-9,00%	2.500
Евро	+14,00%	(3.767)
	-10,00%	2.691
2017 год		
Доллары США	+10,00%	2.213.380
	-10,00%	(2.213.380)
Российский рубль	+16,00%	(11.479)
	-16,00%	11.479
Евро	+13,50%	(1.630)
	-9,50%	1.147

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 2018 и 2017 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Во исполнение поручения Главы государства от 29 сентября 2018 года и решения Правления КМГ от 11 февраля 2019 года, а также решения Совета директоров Компании от 29 января 2019 года, Компания в 2019 году окажет спонсорскую помощь на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2,2 миллиарда тенге. В рамках вышеуказанной суммы, 18 февраля 2019 года Компания осуществила первый транш финансирования в размере 1 миллиарда тенге.