

**АО «КазТрансОйл»**

**Отдельная финансовая отчётность**

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



**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Отдельная финансовая отчётность**

Отдельный отчёт о финансовом положении .....	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе .....	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	7-62

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Акционерам и Совету Директоров АО «КазТрансОйл»

### **Мнение**

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

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

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу.

Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

### **Ключевой вопрос аудита**

### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

#### **Справедливая стоимость основных средств**

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

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

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости активов руководство Компании определяет приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств.

В силу существенности балансовой стоимости основных средств, а также значительного использования руководством профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости основных средств, данный вопрос являлся наиболее значимым вопросом аудита. Информация об анализе изменений справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 4 к отдельной финансовой отчетности.

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

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

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

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

#### **Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2020 год**

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

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

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

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по внутреннему аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки отдельной финансовой отчетности Компании.

#### ***Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности***

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

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

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков  
Аудитор

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

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

4 марта 2021 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	587.192.417	668.478.286
Активы в форме права пользования	6	2.547.819	3.902.044
Нематериальные активы	7	1.355.213	1.474.018
Инвестиции в дочерние организации	8	69.854.721	48.195.522
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	9	12.504.945	12.504.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	10	–	892.354
Банковские вклады	16	3.569.402	2.139.767
Инвестиции в облигации	19	913.746	919.511
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	12	983.401	1.057.853
		<b>678.921.664</b>	<b>739.564.300</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	11	6.032.645	5.297.061
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	2.760.044	4.295.352
Авансы, выданные поставщикам	13	687.582	1.115.466
Предоплата по подоходному налогу		1.240.992	1.779.984
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	14	2.218.608	1.168.319
Прочие текущие активы	15	8.235.791	7.320.851
Банковские вклады	16	27.342.909	45.960.400
Денежные средства и их эквиваленты	17	38.297.169	23.375.319
		<b>86.815.740</b>	<b>90.312.752</b>
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	18	630.839	879.814
		<b>87.446.579</b>	<b>91.192.566</b>
<b>Итого активы</b>		<b>766.368.243</b>	<b>830.756.866</b>

*Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	20	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	20	175.588.847	247.417.084
Прочие резервы капитала	20	(5.997.772)	(1.892.888)
Нераспределённая прибыль		346.119.511	330.250.403
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>577.638.604</b>	<b>637.702.617</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	21.553.238	15.748.790
Обязательства по отложенному налогу	35	63.095.307	80.594.382
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	26	33.688.837	27.780.887
Обязательства по аренде	23	1.415.473	2.891.445
Доходы будущих периодов		32.976	6.600
		<b>119.785.831</b>	<b>127.022.104</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть обязательства по вознаграждениям работникам	21	690.087	655.489
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	20.944.553	13.979.871
Обязательства по аренде	23	1.994.823	1.912.220
Авансы полученные	24	20.188.703	18.413.168
Обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	9	-	5.000.000
Прочие налоги к уплате	25	1.210.017	1.263.766
Прочие текущие обязательства	27	23.915.625	24.807.631
		<b>68.943.808</b>	<b>66.032.145</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>188.729.639</b>	<b>193.054.249</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>766.368.243</b>	<b>830.756.866</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	20	<b>1.498</b>	<b>1.654</b>

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка	28	215.491.851	222.877.003
Себестоимость реализации	29	(143.480.195)	(141.958.155)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>72.011.656</b>	<b>80.918.848</b>
Общие и административные расходы	30	(12.647.072)	(14.383.980)
Прочие операционные доходы	31	2.831.741	3.248.282
Прочие операционные расходы	32	(2.602.117)	(3.712.417)
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию	8	(3.534.256)	(16.205.432)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>56.059.952</b>	<b>49.865.301</b>
Доход от курсовой разницы, нетто		4.696.214	5.807
Финансовые доходы	33	2.545.783	2.440.873
Финансовые затраты	34	(3.774.886)	(3.989.274)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>59.527.063</b>	<b>48.322.707</b>
Расходы по подоходному налогу	35	(13.911.276)	(14.979.015)
<b>Чистая прибыль за отчётный год</b>		<b>45.615.787</b>	<b>33.343.692</b>
<b>Прибыль на акцию (в тенге)</b>	<b>20</b>	<b>119</b>	<b>87</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b>			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка и обесценение основных средств, нетто	5	(65.719.882)	82.782.482
Влияние подоходного налога	35	13.143.976	(16.556.497)
		(52.575.906)	66.225.985
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	26	(4.516.118)	(3.334.156)
Влияние подоходного налога	35	903.224	666.831
		(3.612.894)	(2.667.325)
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам	21	(4.220.893)	(1.872.560)
Влияние подоходного налога	35	116.009	51.467
		(4.104.884)	(1.821.093)
<b>Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(60.293.684)</b>	<b>61.737.567</b>
<b>Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов</b>		<b>(60.293.684)</b>	<b>61.737.567</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный год, за вычетом налогов</b>		<b>(14.677.897)</b>	<b>95.081.259</b>

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		59.527.063	48.322.707
<b>Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	29, 30	49.305.697	48.407.005
Доход от курсовой разницы		(4.696.214)	(5.807)
Обесценение инвестиций в дочернюю организацию	8	3.534.256	16.205.432
Финансовые затраты	34	3.774.886	3.989.274
Финансовые доходы	33	(2.545.783)	(2.440.873)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	32	1.946.478	1.032.908
(Восстановление)/начисление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	31, 32	(1.112.046)	1.445.338
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего и прошлого периодов	29, 30	1.021.455	342.285
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	32	232.631	960.743
Актuarные убытки	32	188.150	77.964
Расходы по списанию НДС к возмещению	30	119.938	98.857
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	30	67.268	119.604
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	31	(63.446)	(34.624)
(Восстановление)/начисление прочих краткосрочных резервов	29, 30, 31	(37.054)	315.138
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств, нетто	31, 32	35.182	(2.129.666)
Доход от оприходования запасов	31	(8.512)	(74.338)
Прочие		(1.343)	14.520
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>111.288.606</b>	<b>116.646.467</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</b>			
Запасы		(1.937.483)	(2.298.453)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1.483.942	(188.891)
Авансы, выданные поставщикам		427.884	(577.316)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(2.993.930)	(1.227.930)
Прочие текущие активы		(1.358.843)	777.386
<b>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.087.878	(226.291)
Авансы полученные		1.775.535	(2.105.001)
Прочие налоги к уплате		(53.749)	93.601
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(1.195.192)	(790.545)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>108.524.648</b>	<b>110.103.027</b>
Подоходный налог уплаченный		(16.385.086)	(18.648.344)
Проценты полученные		1.831.141	1.758.931
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>93.970.703</b>	<b>93.213.614</b>

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Изъятие банковских вкладов		56.416.891	58.141.587
Возврат беспроцентного займа	15	605.520	575.925
Поступления от выкупа облигаций	19	227.749	74.177
Поступления от продажи основных средств и долгосрочных активов, предназначенных для продажи		137.449	382.949
Размещение банковских вкладов		(37.281.605)	(78.395.261)
Приобретение основных средств		(39.072.109)	(38.028.907)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	8	(10.036.244)	-
Вклады в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	9	(5.000.000)	(100.000)
Приобретение нематериальных активов		(5.336)	(29.835)
Предоставление беспроцентного займа	15	-	(1.145.325)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(34.007.685)</b>	<b>(58.524.690)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Дивиденды выплаченные	20	(45.386.116)	(40.001.322)
Погашение обязательств по аренде	23	(2.047.939)	(1.851.566)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(47.434.055)</b>	<b>(41.852.888)</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>12.528.963</b>	<b>(7.163.964)</b>
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		2.382.335	225.604
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	17	10.552	(11.445)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		23.375.319	30.325.124
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	17	<b>38.297.169</b>	<b>23.375.319</b>

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	61.937.567	(9.549)	247.417.084	(1.892.888)	330.250.403	637.702.617
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	45.615.787	45.615.787
Прочий совокупный убыток	-	-	(56.188.800)	(4.104.884)	-	(60.293.684)
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>	-	-	(56.188.800)	(4.104.884)	45.615.787	(14.677.897)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(15.639.437)	-	15.639.437	-
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>61.937.567</b>	<b>(9.549)</b>	<b>175.588.847</b>	<b>(5.997.772)</b>	<b>346.119.511</b>	<b>577.638.604</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	61.937.567	(9.549)	198.867.282	(71.795)	322.323.211	583.046.716
Изменения в учётной политике	-	-	-	-	(424.036)	(424.036)
<b>На 1 января 2019 года (пересчитано)</b>	<b>61.937.567</b>	<b>(9.549)</b>	<b>198.867.282</b>	<b>(71.795)</b>	<b>321.899.175</b>	<b>582.622.680</b>
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	33.343.692	33.343.692
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	63.558.660	(1.821.093)	-	61.737.567
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за год</b>	-	-	<b>63.558.660</b>	<b>(1.821.093)</b>	<b>33.343.692</b>	<b>95.081.259</b>
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(15.008.858)	-	15.008.858	-
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>61.937.567</b>	<b>(9.549)</b>	<b>247.417.084</b>	<b>(1.892.888)</b>	<b>330.250.403</b>	<b>637.702.617</b>

Подписано и разрешено к выпуску 4 марта 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2020 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

На 31 декабря 2020 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

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

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в г. Шымкенте, а также филиалы, расположенные в городе Алматы (Центр исследований и разработок) и в городе Нур-Султан (Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.372 км. Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Компании. Совместно контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 4 марта 2021 года.

Консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

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

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

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

**3.2 Участие в совместной деятельности**

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 9*).

**3.3 Пересчёт иностранной валюты**

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

*Операции и остатки*

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

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

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

*Курсы обмена валют*

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

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили:

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

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

<i>Тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доллары США	<b>420,91</b>	382,59
Российские рубли	<b>5,62</b>	6,16
<b>Евро</b>	<b>516,79</b>	429

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**3.5 Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.6 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.7 Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Более подробная информация о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель раскрыта в *Примечаниях 4 и 26*.

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

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

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

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

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

**3.8 Нематериальные активы**

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечаниях 4 и 5*.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

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

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

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

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

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

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

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

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

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

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

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

*Прекращение признания*

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

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

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

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

**3.11 Обесценение финансовых активов**

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

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 12*);
- банковские вклады (*Примечание 16*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 17*).

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

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

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

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

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Компания рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после 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.

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

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

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и обязательства по аренде.

***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

***Торговая и прочая кредиторская задолженность и обязательства по аренде***

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

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

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

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

**3.13 Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

**3.14 Запасы**

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

**3.15 Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

**3.16 Резервы**

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

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

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечания 4 и 26*).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

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

**3.18 Признание выручки и прочих доходов**

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

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

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

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

---

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

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

***Предоставление услуг по транспортировке***

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

***Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов***

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

***Предоставление прочих услуг***

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

***Процентный доход***

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

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

***Дивиденды***

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

***Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти***

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

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

***Переменное возмещение***

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

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

***Роль принципала или агента***

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти (продолжение)**Авансовые платежи, полученные от покупателей*

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

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

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

В соответствии с требованиями к отдельной финансовой отчётности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 28*.

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

**3.19 Налоги***Текущий подоходный налог*

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

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

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

*Отложенный налог*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Собственный капитал***Уставный капитал*

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

*Собственные акции, выкупленные у акционеров*

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

*Дивиденды*

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

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

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

**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

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

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

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

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)****Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

*Оценка справедливой стоимости основных средств*

В течение 2019 года Компания привлекла независимого профессионального оценщика для проведения переоценки основных средств.

При оценке и анализе справедливой стоимости используемые Компанией методы оценки рассматриваются с позиции наилучшего и наиболее эффективного использования оцениваемого актива. Наилучшим и наиболее эффективным использованием активов Компании является их использование в операционной деятельности. Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости офисных зданий Компании в городах Республики Казахстан с соответствующими земельными участками, а также автотранспортных средств и прочих неспециализированных активов, относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некоторые наблюдаемые исходные данные).

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

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

Использованная методология оценки специализированных активов Компании первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»).

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

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

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

Увеличение ставки дисконтирования на 0,5% или уменьшение долгосрочного темпа роста на 0,5% приведет к уменьшению справедливой стоимости основных средств Компании на 19.176.879 тысяч тенге или 14.573.259 тысяч тенге, соответственно.

В результате, в течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года балансовая стоимость основных средств Компании (за исключением технологической нефти) увеличилась на 79.804.912 тысяч тенге (*Примечание 5*).

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

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

*Переоценка технологической нефти*

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

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

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

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

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных КРЕМ;
- тарифы тщательно отслеживаются КРЕМ и Правительством Республики Казахстан (кроме тарифа на экспорт и транзита через территорию Республики Казахстан) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- и если Компании потребовалась бы приобрести дополнительную нефть для заполнения новых частей трубопровода, она бы воспользовалась условиями договоров о транспортировке, согласно которым нефтедобывающие организации по требованию Компании предоставляют нефть для заполнения системы магистральных трубопроводов Компании;
- для нефтедобывающих организаций используется внутренняя цена или цена давальческой нефти, сдаваемой на нефтеперерабатывающие заводы группы КМГ.

Принимая во внимание все эти факторы, на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 38.336 тенге за тонну (на 31 декабря 2019 года: 63.774 тенге за тонну). Прочий совокупный убыток от изменения справедливой стоимости технологической нефти в течение 2020 года составил 66.267.938 тысяч тенге (за 2019 год: прочий совокупный доход на 1.938.556 тысяч тенге), кроме того за 2020 год был признан прочий совокупный доход от дооценки излишков нефти на 492.886 тысяч тенге (2019 год: прочий совокупный доход на 3.216.187 тысяч тенге). За 2020 год чистый прочий совокупный убыток в результате переоценки составил 65.775.052 тысячи тенге (за 2019 год: прочий совокупный доход на 5.154.743 тысячи тенге) (*Примечание 5*).

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

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

В связи с наличием признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года Компания признала обесценение инвестиций в Магистральный Водовод на сумму превышения балансовой стоимости инвестиций над их возмещаемой стоимостью, которое составило 3.534.256 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: ноль тенге) (Примечание 8).

В 2019 году в связи с признанием существенного обесценения основных средств БНТ, Компания провела анализ стоимости инвестиций на предмет обесценения и определила, что балансовая стоимость инвестиций в БНТ превысила их возмещаемую стоимость и, соответственно, Компания на 31 декабря 2019 года начислила обесценение на сумму данного превышения, которое составило 16.205.432 тысячи тенге (Примечание 8). На 31 декабря 2020 года отсутствуют признаки обесценения данных инвестиций.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов отсутствуют признаки обесценения инвестиций в РТЛ, ККТ и МунайТас.

*Срок полезной службы основных средств*

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

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами. Сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 километр на 31 декабря 2020 года составляет 6.560 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 5.954 тысячи тенге).

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

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

<i>В процентном выражении</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Ставка дисконтирования	<b>6,71%</b>	7,46%
Ставка инфляции	<b>5,54%</b>	5,48%
Срок исполнения обязательства	<b>14 лет</b>	15 лет

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 33.688.837 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 27.780.887 тысяч тенге) (Примечание 26).

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 2020 года представлен следующим образом:

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

*Резервы по обесценению авансов, выданных поставщикам*

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов данные резервы сформированы в сумме 53.905 тысяч тенге (Примечания 10 и 13).

*Резервы по финансовым активам*

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

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

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

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

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

Так, на 31 декабря 2020 и 2019 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 1.139.588 тысяч тенге и 1.055.238 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 12, 16 и 17*). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчётности.

*Резервы по налогам*

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

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

*Активы по отложенному налогу*

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

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2020 года составила 10.344.600 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 9.236.501 тысячу тенге) (*Примечание 35*). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имела непризнанных активов по отложенному налогу.

*Вознаграждения работникам*

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

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

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

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

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Поступления	-	78.348	2.728.510	18.473	2.373.094	-	784.905	34.811.376	40.794.706
Выбытия	-	(910.442)	(129.839)	(156.755)	(1.937.051)	(7.310)	(532.659)	(89.719)	(3.763.775)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Примечание 20)	378.084	40.965.425	471.136	8.099.731	25.069.936	5.154.743	1.818.380	832.455	82.789.890
Дооценка/(обесценение) (через прибыли и убытки), нетто (Примечание 31)	25.810	663.483	(571.380)	3.118.803	44.532	-	49.998	(1.161.481)	2.169.765
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	(43.988.407)	(4.874.270)	(13.734.942)	(51.530.200)	-	(12.098.316)	(313.174)	(126.539.309)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	(73.519)	-	(339.155)	(672.938)	(31.483)	-	(604)	-	(1.117.699)
Переведено с незавершённого строительства	7.856	1.352.304	266.467	1.368.444	10.391.518	-	187.448	(13.574.037)	-
Взнос в уставный капитал дочерней организации (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	-	(7.055.042)	(7.055.042)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	(245.274)	(245.274)
Перемещения и переводы	-	26.464	(728.305)	(3.413.930)	4.141.436	-	(36.728)	11.063	-
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	5.517.608	233.126.279	14.887.276	74.585.449	136.020.596	166.121.927	9.759.624	47.342.414	687.361.173
Поступления	-	23.130	3.025.871	211.674	1.708.006	-	246.410	41.812.640	47.027.731
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 26)	-	410.941	-	-	-	-	-	-	410.941
Выбытия	(2.185)	(330.858)	(7.093)	(38.917)	(174.972)	(1.064)	(236.679)	(16.715)	(808.483)
Восстановление/(начисление) обесценения (резерв по переоценке актива) (Примечание 20)	-	65.834	-	-	-	(65.775.052)	-	-	(65.709.218)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	-	-	(51.399)	(5.867)	-	-	-	-	(57.266)
Переведено с незавершённого строительства	-	22.171.009	135.461	6.630.840	9.952.851	-	298.634	(39.188.795)	-
Взнос в уставный капитал дочерней организации	-	-	-	(1.700)	(15.949)	-	-	(15.139.495)	(15.157.144)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	(216.879)	(216.879)
Перемещения и переводы	-	(100.889)	(84.688)	52.494	112.641	-	20.442	-	-
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	5.515.423	255.365.446	17.905.428	81.433.973	147.603.173	100.345.811	10.088.431	34.593.170	652.850.855

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>Накопленный износ и обесценение на 1 января 2019 года</b>	-	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	-	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)
Износ	-	(14.747.923)	(2.256.808)	(5.176.842)	(20.191.506)	-	(4.227.583)	-	(46.600.662)
Выбытия	-	793.849	121.069	120.492	1.908.779	-	526.614	21.411	3.492.214
Обесценение (через прибыли и убытки) (Примечание 31)	-	(268)	-	(1.588)	-	-	-	(38.243)	(40.099)
Обесценение (резерв по переоценке актива) (Примечание 20)	-	(1.083)	-	(6.325)	-	-	-	-	(7.408)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	43.988.407	4.874.270	13.734.942	51.530.200	-	12.098.316	313.174	126.539.309
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	-	-	189.980	8.829	2.465	-	604	-	201.878
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	7	7
Взнос в уставный капитал дочерней организации (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	-	8.343	8.343
Перемещения и переводы	-	533	1.178	85.494	(87.118)	-	(87)	-	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года</b>	-	(5.385.402)	(937.877)	(2.252.269)	(8.735.671)	-	(1.571.668)	-	(18.882.887)
Износ	-	(14.227.091)	(2.266.741)	(5.730.763)	(22.050.367)	-	(3.052.849)	-	(47.327.811)
Выбытия	-	155.266	3.477	11.252	170.027	-	236.439	-	576.461
Обесценение (через прибыли и убытки) (Примечание 32)	-	(1.068)	(2.663)	-	-	-	-	(31.451)	(35.182)
Обесценение (резерв по переоценке актива) (Примечание 20)	-	(4.209)	(2.267)	(1.627)	-	-	-	(2.561)	(10.664)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 18)	-	-	18.000	2.466	-	-	-	-	20.466
Взнос в уставный капитал дочерней организации	-	-	-	119	1.060	-	-	-	1.179
Перемещения и переводы	-	10.508	1.356	(364)	(11.473)	-	(27)	-	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 года</b>	-	(19.451.996)	(3.186.715)	(7.971.186)	(30.626.424)	-	(4.388.105)	(34.012)	(65.658.438)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 года</b>									
Валовая балансовая стоимость	5.515.423	255.365.446	17.905.428	81.433.973	147.603.173	100.345.811	10.088.431	34.593.170	652.850.855
Накопленный износ и обесценение	-	(19.451.996)	(3.186.715)	(7.971.186)	(30.626.424)	-	(4.388.105)	(34.012)	(65.658.438)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>5.515.423</b>	<b>235.913.450</b>	<b>14.718.713</b>	<b>73.462.787</b>	<b>116.976.749</b>	<b>100.345.811</b>	<b>5.700.326</b>	<b>34.559.158</b>	<b>587.192.417</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>									
Валовая балансовая стоимость	5.517.608	233.126.279	14.887.276	74.585.449	136.020.596	166.121.927	9.759.624	47.342.414	687.361.173
Накопленный износ и обесценение	-	(5.385.402)	(937.877)	(2.252.269)	(8.735.671)	-	(1.571.668)	-	(18.882.887)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>5.517.608</b>	<b>227.740.877</b>	<b>13.949.399</b>	<b>72.333.180</b>	<b>127.284.925</b>	<b>166.121.927</b>	<b>8.187.956</b>	<b>47.342.414</b>	<b>668.478.286</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>1.027.351</b>	<b>171.142.946</b>	<b>13.604.564</b>	<b>53.617.487</b>	<b>91.530.753</b>	<b>30.405.235</b>	<b>4.608.941</b>	<b>34.207.190</b>	<b>400.144.467</b>
На 31 декабря 2019 года	1.032.402	154.161.981	12.188.102	50.095.810	92.877.127	30.407.831	6.018.050	47.484.904	394.266.207

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.352.587 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.030.764 тысяч тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 3.426.287 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 3.647.350 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

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

**6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Активы в форме права пользования</b>				
	<b>Земля</b>	<b>Транспортные активы</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины, оборудование и переносимые устройства</b>	<b>Итого</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 года</b>	-	-	-	-	-
Изменения в учётной политике	97.419	4.512.445	373.420	-	4.983.284
Поступления ( <i>Примечание 23</i> )	-	-	-	341.652	341.652
Амортизация ( <i>Примечание 23</i> )	(10.951)	(1.254.808)	(84.932)	(72.201)	(1.422.892)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>86.468</b>	<b>3.257.637</b>	<b>288.488</b>	<b>269.451</b>	<b>3.902.044</b>
Поступления ( <i>Примечание 23</i> )	<b>216.948</b>	-	<b>119.511</b>	-	<b>336.459</b>
Выбытия	-	-	(1.009)	(30.554)	(31.563)
Переведено в нематериальные активы ( <i>Примечание 7</i> )	(117.514)	-	-	-	(117.514)
Амортизация ( <i>Примечание 23</i> )	(106.950)	(1.254.808)	(115.286)	(64.563)	(1.541.607)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>78.952</b>	<b>2.002.829</b>	<b>291.704</b>	<b>174.334</b>	<b>2.547.819</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 года</b>					
Первоначальная стоимость	<b>131.814</b>	<b>6.106.397</b>	<b>514.457</b>	<b>303.459</b>	<b>7.056.127</b>
Накопленная амортизация	(52.862)	(4.103.568)	(222.753)	(129.125)	(4.508.308)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>78.952</b>	<b>2.002.829</b>	<b>291.704</b>	<b>174.334</b>	<b>2.547.819</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	399.633	341.652	6.979.496
Накопленная амортизация	(45.346)	(2.848.760)	(111.145)	(72.201)	(3.077.452)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>86.468</b>	<b>3.257.637</b>	<b>288.488</b>	<b>269.451</b>	<b>3.902.044</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Лицензии</b>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 года</b>	251.210	1.229.514	30.981	1.511.705
Поступления	168.744	21.119	3	189.866
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 5)	86.225	159.042	–	245.267
Амортизация	(60.464)	(345.359)	(4.362)	(410.185)
Выбытия	–	(62.635)	–	(62.635)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>445.715</b>	<b>1.001.681</b>	<b>26.622</b>	<b>1.474.018</b>
Поступления	<b>4.071</b>	<b>1.263</b>	–	<b>5.334</b>
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 5)	<b>102.574</b>	<b>114.305</b>	–	<b>216.879</b>
Поступление из активов в форме права пользования (Примечание 6)	<b>117.514</b>	–	–	<b>117.514</b>
Выбытия	<b>(10.251)</b>	<b>(57.954)</b>	–	<b>(68.205)</b>
Амортизация	<b>(132.527)</b>	<b>(322.497)</b>	<b>(3.508)</b>	<b>(458.532)</b>
Накопленный износ по выбытиям	<b>10.251</b>	<b>57.954</b>	–	<b>68.205</b>
Перемещения и переводы	<b>1.935</b>	<b>(1.935)</b>	–	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>539.282</b>	<b>792.817</b>	<b>23.114</b>	<b>1.355.213</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 года</b>				
Первоначальная стоимость	<b>1.154.384</b>	<b>4.966.293</b>	<b>93.108</b>	<b>6.213.785</b>
Накопленная амортизация и обесценение	<b>(615.102)</b>	<b>(4.173.476)</b>	<b>(69.994)</b>	<b>(4.858.572)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>539.282</b>	<b>792.817</b>	<b>23.114</b>	<b>1.355.213</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>				
Первоначальная стоимость	938.243	4.910.912	93.108	5.942.263
Накопленная амортизация и обесценение	(492.528)	(3.909.231)	(66.486)	(4.468.245)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>445.715</b>	<b>1.001.681</b>	<b>26.622</b>	<b>1.474.018</b>

**8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Магистральный Водовод	<b>57.851.289</b>	36.192.090
БНТ	<b>9.182.546</b>	9.182.546
RTL	<b>2.820.886</b>	2.820.886
<b>Итого</b>	<b>69.854.721</b>	<b>48.195.522</b>

Движение инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>48.195.522</b>	57.260.238
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	<b>25.193.455</b>	7.140.716
Обесценение инвестиций (Примечание 4)	<b>(3.534.256)</b>	(16.205.432)
<b>На 31 декабря</b>	<b>69.854.721</b>	<b>48.195.522</b>

В течение 2020 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал Магистрального Водовода путем передачи основных средств на сумму 15.157.211 тысяч тенге, а также перечислением денежных средств в размере 10.036.244 тысячи тенге. Вклад в уставный капитал за 2019 год осуществлен путем передачи основных средств на сумму 7.046.699 тысяч тенге и права требования на сумму 94.017 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
ККТ	<b>6.500.000</b>	6.500.000
МунайТас	<b>6.004.945</b>	6.004.945
<b>Итого</b>	<b>12.504.945</b>	12.504.945

В конце 2019 года решением участников увеличен уставный капитал МунайТас на общую сумму 10.000.000 тысяч тенге, в том числе доля Компании составила 5.100.000 тысяч тенге. Сумма внесенного Компанией вклада денежными средствами составила 100.000 тысяч тенге, оставшаяся сумма в размере 5.000.000 тысяч тенге была признана как обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия на 31 декабря 2019 года.

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

**10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	<b>53.258</b>	945.612
	<b>53.258</b>	945.612
Минус: резерв по обесценению	<b>(53.258)</b>	(53.258)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	892.354

**11. ЗАПАСЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Запасные части	<b>3.117.843</b>	3.102.498
Топливо	<b>901.999</b>	853.858
Спецодежда	<b>700.453</b>	342.976
Строительные материалы	<b>526.269</b>	614.809
Товары	<b>424.731</b>	75.785
Химические реагенты	<b>155.437</b>	125.685
Прочие	<b>205.913</b>	181.450
<b>Итого</b>	<b>6.032.645</b>	5.297.061

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ****Прочая долгосрочная дебиторская задолженность**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>1.146.596</b>	1.135.338
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	<b>(163.195)</b>	(77.485)
<b>Итого</b>	<b>983.401</b>	1.057.853

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)****Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>77.485</b>	-
Начисление за год, нетто ( <i>Примечание 30</i> )	<b>85.710</b>	77.485
<b>На 31 декабря</b>	<b>163.195</b>	77.485

**Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>1.388.542</b>	2.466.649
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 36</i> )	<b>1.516.451</b>	1.925.781
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>701.529</b>	767.842
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 36</i> )	<b>509</b>	509
	<b>3.607.031</b>	5.160.781
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	<b>(846.987)</b>	(865.429)
<b>Итого</b>	<b>2.760.044</b>	4.295.352

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>865.429</b>	826.376
Начисление за год, нетто ( <i>Примечание 30</i> )	<b>(18.442)</b>	42.119
Списано за счет резерва	-	(3.066)
<b>На 31 декабря</b>	<b>846.987</b>	865.429

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
В тенге	<b>2.757.931</b>	4.293.049
В российских рублях	<b>2.113</b>	2.303
<b>Итого</b>	<b>2.760.044</b>	4.295.352

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)****Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

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

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непрос- роченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3.924.943	4.161	686	3.123	820.714	4.753.627
Ожидаемые кредитные убытки	(189.475)	(6)	(125)	(572)	(820.004)	(1.010.182)

В тысячах тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непрос- роченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
<b>На 31 декабря 2019 года</b>						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5.251.184	86.005	31.075	112.163	815.692	6.296.119
Ожидаемые кредитные убытки	(143.470)	(418)	(121)	(538)	(798.367)	(942.914)

**13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ**

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

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы связанным сторонам (Примечание 36)	395.440	549.212
Авансы третьим сторонам	292.789	566.901
	688.229	1.116.113
Минус: обесценение	(647)	(647)
<b>Итого</b>	<b>687.582</b>	<b>1.115.466</b>

**14. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

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

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к возмещению	1.884.638	865.844
Налог на имущество	295.646	275.375
Налог у источника выплаты	28.469	16.756
Предоплата по прочим налогам	9.855	10.344
<b>Итого</b>	<b>2.218.608</b>	<b>1.168.319</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	<b>8.150.231</b>	6.726.960
Предоплата по страхованию	<b>70.638</b>	35.760
Задолженность работников	<b>14.291</b>	28.253
Беспроцентный заём связанной стороне (Примечание 36)	<b>–</b>	523.284
Прочие	<b>631</b>	6.594
<b>Итого</b>	<b>8.235.791</b>	7.320.851

Движения по беспроцентному займу за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>523.284</b>	–
Выдано	<b>–</b>	1.145.325
Начисление дисконта (Примечание 34)	<b>–</b>	(79.283)
Амортизация дисконта (Примечание 33)	<b>26.102</b>	55.305
Погашено	<b>(605.520)</b>	(575.925)
Восстановлено/(начислено) резерва на ожидаемые кредитные убытки за год, нетто (Примечания 33, 34)	<b>27.558</b>	(25.962)
Пересчет валют	<b>28.576</b>	3.824
<b>На 31 декабря</b>	<b>–</b>	523.284

**16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>59.604</b>	27.462
Начисление за год, нетто (Примечание 34)	<b>26.754</b>	32.142
<b>На 31 декабря</b>	<b>86.358</b>	59.604

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>18.413</b>	24.130
Начисление/(восстановление) за год, нетто (Примечание 34)	<b>880</b>	(5.717)
<b>На 31 декабря</b>	<b>19.293</b>	18.413

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****16. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)**

На 31 декабря 2020 и 2019 годов банковские вклады представлены:

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

**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	<b>34.440.034</b>	19.238.432
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	<b>3.581.575</b>	3.643.342
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	<b>247.159</b>	472.215
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	<b>26.260</b>	32.182
Прочие текущие счета в банках	<b>25.639</b>	23.175
Наличность в кассе	<b>257</b>	280
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	<b>(23.755)</b>	(34.307)
<b>Итого</b>	<b>38.297.169</b>	23.375.319

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>34.307</b>	22.862
(Восстановление)/начисление за год, нетто (Примечание 34)	<b>(8.389)</b>	8.883
Пересчёт валют	<b>(2.163)</b>	2.562
<b>На 31 декабря</b>	<b>23.755</b>	34.307

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

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

**18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>879.814</b>	2.406.231
Переведено из основных средств (Примечание 5)	<b>36.800</b>	915.821
Реализовано	<b>(53.144)</b>	(1.481.495)
Начисление обесценения за год (Примечание 32)	<b>(232.631)</b>	(960.743)
<b>На 31 декабря</b>	<b>630.839</b>	879.814

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов долгосрочные активы, предназначенные для продажи, включают административное здание в г. Алматы, а также неиспользуемые автотранспортные средства. Компания планирует возместить их стоимость через продажу, а не через продолжение их использования. Данные активы были признаны по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию и готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии. На конец отчетного периода балансовая стоимость указанных активов не превышает их справедливую стоимость за минусом затрат на реализацию.

Нетто-сумма дохода от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи за 12 месяцев 2020 года составила 63.446 тысяч тенге (*Примечание 31*).

В течение 12 месяцев 2019 года было реализовано имущество административно-бытового здания в г. Павлодар, на условиях рассрочки платежей в течение десятилетнего периода, а также отдельные автотранспортные средства. Нетто-сумма дохода от реализации указанных активов составила 34.624 тысячи тенге. (*Примечание 31*).

**19. ИНВЕСТИЦИИ В ОБЛИГАЦИИ**

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «РБК банк» (далее – «РБК банк»). Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Компании по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций.

В 2020 году Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,29% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 221.984 тысячи тенге. (2019 год: Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки кредитования 12,4% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 165.251 тысячи тенге) (*Примечание 33*). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2020 года составила 913.746 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 919.511 тысяч тенге).

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

**20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ****Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

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

**Собственные акции, выкупленные у акционеров**

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

**Резерв по переоценке активов**

На 31 декабря 2020 года резерв по переоценке активов Компании составил 175.588.847 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 247.417.084 тысячи тенге). Изменение данного резерва связано с обесценением основных средств на сумму 65.719.882 тысячи тенге (на 2019 год: с переоценкой на 82.782.482 тысячи тенге) (*Примечание 5*), с убытком от пересмотра резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель в сумме 4.516.118 тысяч тенге (2019 год: 3.334.156 тысяч тенге) (*Примечание 26*), за минусом отложенного подоходного налога на сумму 14.047.200 тысяч тенге (2019 год: 15.889.666 тысяч тенге) (*Примечание 35*), а также амортизацией резерва переоценки основных средств в сумме 15.639.437 тысяч тенге (2019 год: 15.008.858 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Прочие резервы капитала**

На 31 декабря 2020 года прочие резервы капитала составили накопленный убыток в размере 5.997.772 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 1.892.888 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 4.220.893 тысячи тенге (Примечание 21), налоговый эффект которого составляет 116.009 тысяч тенге (Примечание 35). За аналогичный период 2019 года актуарные прибыли от переоценки обязательств Компании по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами составили 1.872.560 тысяч тенге (Примечание 21), налоговый эффект которого составил 51.467 тысяч тенге (Примечание 35).

**Дивиденды**

В течение 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила и выплатила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2019 года, в размере 45.121.438 тысяч тенге и за счёт нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 264.678 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (Примечание 36) и миноритарным акционерам – 4.537.815 тысяч тенге.

В течение 2019 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2019 года, по итогам деятельности за 2018 год начислила и выплатила дивиденды в размере 40.001.322 тысячи тенге (из расчёта 104 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счёт нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге (Примечание 36) и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

**Прибыль на акцию**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Компании	<b>45.615.787</b>	33.343.692
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	<b>384.628.099</b>	384.628.099
<b>Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)</b>	<b>119</b>	87

**Балансовая стоимость простых акций**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
<b>Итого активы</b>	<b>766.368.243</b>	830.756.866
Минус: нематериальные активы (Примечание 7)	<b>(1.355.213)</b>	(1.474.018)
Минус: итого обязательства	<b>(188.729.639)</b>	(193.054.249)
<b>Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции</b>	<b>576.283.391</b>	636.228.599
Количество простых акций	<b>384.628.099</b>	384.628.099
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>1.498</b>	1.654

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	<b>21.553.238</b>	15.748.790
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	<b>690.087</b>	655.489
<b>Итого</b>	<b>22.243.325</b>	16.404.279

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на 1 января</b>	<b>16.404.279</b>	13.600.191
Чистые процентные расходы (Примечание 34)	<b>1.166.637</b>	1.181.901
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 29, 30)	<b>1.021.455</b>	711.767
Стоимость услуг прошлого периода (Примечания 4, 29, 30)	-	(369.482)
Актuarные убытки через прибыли и убытки (Примечание 32)	<b>188.150</b>	77.964
Актuarные убытки через прочий совокупный доход (Примечание 20)	<b>4.220.893</b>	1.872.560
Вознаграждения выплаченные	<b>(758.089)</b>	(670.622)
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на 31 декабря</b>	<b>22.243.325</b>	16.404.279

**22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	<b>16.646.276</b>	8.072.670
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 36)	<b>3.701.503</b>	4.796.575
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>596.774</b>	1.106.445
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 36)	-	4.181
<b>Итого</b>	<b>20.944.553</b>	13.979.871

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершенным капитальным строительством в размере 14.369.330 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 7.697.365 тысяч тенге). Увеличение кредиторской задолженности связано с исполнением на конец года договоров капитального характера, в основном по замене участков нефтепровода Узень-Атырау-Самара.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
В тенге	<b>20.913.425</b>	13.938.816
В долларах США	<b>25.972</b>	18.297
В российских рублях	<b>5.156</b>	4.830
В евро	-	17.928
<b>Итого</b>	<b>20.944.553</b>	13.979.871

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>На 1 января</b>	<b>4.803.665</b>	–
Изменения в учётной политике	–	5.513.329
Выплаты за период	<b>(2.047.939)</b>	(1.851.566)
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 34)	<b>494.662</b>	638.724
Поступления за период (Примечание 6)	<b>336.459</b>	341.652
Перемещение в/из торговой кредиторской задолженности	<b>(141.081)</b>	161.526
Выбытия	<b>(35.470)</b>	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>3.410.296</b>	4.803.665

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отдельном отчёте о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 6)	<b>1.541.607</b>	1.422.892
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 34)	<b>494.662</b>	638.723
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 29)	<b>2.383</b>	2.047
<b>Итого</b>	<b>2.036.652</b>	2.063.662

**24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 36)	<b>13.063.600</b>	11.220.896
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>7.125.103</b>	7.192.272
<b>Итого</b>	<b>20.188.703</b>	18.413.168

**25. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Индивидуальный подоходный налог	<b>590.488</b>	643.579
Социальный налог	<b>582.560</b>	561.363
Налог на имущество	<b>7.939</b>	16.891
НДС к уплате	<b>5.624</b>	9.502
Прочие налоги	<b>23.406</b>	32.431
<b>Итого</b>	<b>1.210.017</b>	1.263.766

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****26. РЕЗЕРВЫ****Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставок дисконтирования и инфляции отражены в *Примечании 4*.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 года</b>	2019 года
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>27.780.887</b>	21.109.397
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток ( <i>Примечание 20</i> )	<b>4.516.118</b>	3.334.156
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 34</i> )	<b>2.092.937</b>	1.891.996
Начислено за год за счёт актива ( <i>Примечание 5</i> )	<b>410.941</b>	–
Пересмотр оценок через прибыли и убытки, нетто ( <i>Примечания 31, 32</i> )	<b>83.695</b>	1.653.085
Восстановление резерва ( <i>Примечания 31, 32</i> )	<b>(1.195.741)</b>	(207.747)
<b>На 31 декабря</b>	<b>33.688.837</b>	27.780.887

**27. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	31 декабря 2019 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	<b>10.278.781</b>	10.397.648
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами ( <i>Примечание 36</i> )	<b>7.701.845</b>	8.193.956
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	<b>4.878.213</b>	5.192.306
Задолженность перед пенсионным фондом	<b>888.788</b>	829.214
Прочие краткосрочные резервы	<b>307</b>	44.097
Прочие начисления	<b>167.691</b>	150.410
<b>Итого</b>	<b>23.915.625</b>	24.807.631

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.

**28. ВЫРУЧКА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	2019 год
Транспортировка сырой нефти	<b>194.051.103</b>	199.874.262
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	<b>17.835.299</b>	16.885.704
Плата за недопоставленные объёмы нефти	<b>2.790.960</b>	5.248.781
Услуги транспортной экспедиции нефти	<b>686.051</b>	677.031
Услуги по хранению нефти	<b>80.927</b>	52.861
Прочее	<b>47.511</b>	138.364
<b>Итого</b>	<b>215.491.851</b>	222.877.003
<b>Географические регионы</b>		
Казахстан	<b>190.057.412</b>	198.765.579
Россия	<b>25.434.439</b>	24.111.424
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>215.491.851</b>	222.877.003
<b>Сроки признания выручки</b>		
В определенный момент времени	<b>197.656.552</b>	205.991.299
В течение периода времени	<b>17.835.299</b>	16.885.704
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>215.491.851</b>	222.877.003

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****28. ВЫРУЧКА (продолжение)**

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

**29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Затраты на персонал	<b>51.715.275</b>	49.852.635
Износ и амортизация	<b>47.965.352</b>	47.282.263
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	<b>7.838.289</b>	8.041.984
Ремонт и техобслуживание	<b>7.754.037</b>	7.786.190
Топливо и материалы	<b>7.048.584</b>	7.443.146
Услуги по охране	<b>5.094.266</b>	4.650.952
Электроэнергия	<b>4.956.880</b>	4.929.729
Затраты на газ	<b>2.270.190</b>	2.316.756
Питание и проживание	<b>1.920.742</b>	2.013.049
Охрана окружающей среды	<b>1.605.896</b>	1.948.893
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности ( <i>Примечание 21</i> )	<b>970.552</b>	310.087
Командировочные расходы	<b>628.201</b>	928.814
Страхование	<b>578.046</b>	512.515
Услуги аутстаффинга	<b>424.592</b>	421.816
Услуги связи	<b>349.039</b>	346.471
Диагностика производственных активов	<b>327.212</b>	322.617
Транспортные расходы	<b>150.251</b>	159.454
Аренда активов с низкой стоимостью ( <i>Примечание 23</i> )	<b>2.383</b>	2.047
Начисление резерва по охране окружающей среды	<b>446</b>	–
Услуги авиапатрулирования	–	239.144
Прочее	<b>1.879.962</b>	2.449.593
<b>Итого</b>	<b>143.480.195</b>	141.958.155

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Затраты на персонал	<b>7.327.842</b>	7.390.451
Расходы на благотворительность	<b>1.405.809</b>	2.200.000
Износ и амортизация	<b>1.340.345</b>	1.124.742
Обслуживание офиса	<b>529.813</b>	504.545
Ремонт и техобслуживание	<b>234.937</b>	259.324
Услуги аутстаффинга	<b>234.897</b>	219.826
Налоги, помимо подоходного налога	<b>202.949</b>	209.826
Информационное обеспечение	<b>151.033</b>	126.764
Консультационные услуги	<b>134.875</b>	159.062
Расходы по списанию НДС к возмещению	<b>119.938</b>	98.857
Услуги связи	<b>98.807</b>	148.359
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 12)	<b>67.268</b>	119.604
Расходы по социальной сфере	<b>65.412</b>	287.430
Услуги банка	<b>63.315</b>	60.480
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 21)	<b>50.903</b>	32.198
Командировочные расходы	<b>50.715</b>	252.148
Материалы и топливо	<b>32.161</b>	34.272
Расходы по рекламе	<b>22.184</b>	106.911
Страхование	<b>20.546</b>	35.903
Транспортные услуги	<b>13.065</b>	14.041
Начисление расходов по краткосрочным резервам (Восстановление)/начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	<b>(4.992)</b>	315.138
Прочее	<b>485.250</b>	668.004
<b>Итого</b>	<b>12.647.072</b>	<b>14.383.980</b>

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

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

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

**31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доход от штрафов и пени	<b>1.493.183</b>	843.597
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 26)	<b>1.112.046</b>	–
Доход от реализации запасов, нетто	<b>114.290</b>	35.751
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 18)	<b>63.446</b>	34.624
Доход от восстановления краткосрочных резервов	<b>37.500</b>	–
Доход от оприходования запасов	<b>8.512</b>	74.338
Страховые выплаты	<b>496</b>	121.285
Доход от восстановления обесценения основных средств, нетто (Примечание 5)	<b>–</b>	2.129.666
Прочие доходы	<b>2.268</b>	9.021
<b>Итого</b>	<b>2.831.741</b>	<b>3.248.282</b>

Увеличение в отчетном периоде доходов от штрафов и пени связано с предъявлением в адрес отдельных грузоотправителей претензий к качеству сдаваемой ими в начале года нефти.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	<b>1.946.478</b>	1.032.908
Расходы по обесценению долгосрочных активов, предназначенных для продажи ( <i>Примечание 18</i> )	<b>232.631</b>	960.743
Актuarные убытки ( <i>Примечание 21</i> )	<b>188.150</b>	77.964
Убыток от обесценения основных средств ( <i>Примечание 5</i> )	<b>35.182</b>	-
Убыток от пересмотра оценок и восстановление по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто ( <i>Примечание 26</i> )	-	1.445.338
Прочие расходы	<b>199.676</b>	195.464
<b>Итого</b>	<b>2.602.117</b>	<b>3.712.417</b>

Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов за 2020 год включает НДС в размере 1.823.703 тысячи тенге (за 2019 год: 865.265 тысяч тенге), исключенный, в соответствии с требованиями налогового законодательства, из зачета в результате передачи основных средств Компании в уставный капитал дочерней организации (*Примечания 5, 8*).

**33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	<b>2.110.771</b>	2.080.293
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций ( <i>Примечание 19</i> )	<b>221.984</b>	165.251
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по беспроцентному займу ( <i>Примечание 15</i> )	<b>27.558</b>	-
Амортизация дисконта по беспроцентному займу ( <i>Примечание 15</i> )	<b>26.102</b>	55.305
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	<b>13.736</b>	136.479
Доход от прекращения аренды активов в форме права пользования	<b>3.905</b>	-
Прочие финансовые доходы	<b>141.727</b>	3.545
<b>Итого</b>	<b>2.545.783</b>	<b>2.440.873</b>

**34. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 26</i> )	<b>2.092.937</b>	1.891.996
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы ( <i>Примечание 21</i> )	<b>1.166.637</b>	1.181.901
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде ( <i>Примечание 23</i> )	<b>494.662</b>	638.724
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто ( <i>Примечания 16 и 17</i> )	<b>19.245</b>	35.308
Амортизация дисконта по краткосрочному обязательству	<b>1.405</b>	-
Начисление дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	-	136.100
Начисление дисконта по беспроцентному займу ( <i>Примечание 15</i> )	-	79.283
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по беспроцентному займу ( <i>Примечание 15</i> )	-	25.962
<b>Итого</b>	<b>3.774.886</b>	<b>3.989.274</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	<b>17.177.189</b>	18.204.284
Экономия по отложенному подоходному налогу	<b>(3.335.866)</b>	(3.141.606)
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	<b>69.953</b>	(83.663)
<b>Подходный налог</b>	<b>13.911.276</b>	14.979.015

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>59.527.063</b>	48.322.707
Официальная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли</b>	<b>11.905.413</b>	9.664.541
Корректировки прошлых лет	<b>69.953</b>	(83.663)
Обесценение инвестиции в дочернюю организацию	<b>706.851</b>	3.241.086
Прибыль контролируемых иностранных компаний	<b>582.337</b>	-
Невычитаемые расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	<b>409.939</b>	276.396
НДС, не принятый в зачет	<b>388.728</b>	191.400
Доход от излишков технологической нефти	<b>123.695</b>	789.688
Невычитаемые расходы по штрафам	<b>247</b>	63.304
Представительские расходы и праздничные мероприятия	<b>-</b>	76.146
Пересмотр оценок по налогооблагаемым временным разницам, связанным с основными средствами	<b>(212.064)</b>	281.813
Прочие невычитаемые расходы	<b>(63.823)</b>	478.304
<b>Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о совокупном доходе</b>	<b>13.911.276</b>	14.979.015

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Прочие	31 декабря 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	Отнесено на нераспре- делённую прибыль	1 января 2019 года
<b>Активы по отложенному налогу</b>									
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	2.176.414	(32.954)	116.009	-	2.093.359	104.995	51.467	-	1.936.897
Резерв по обесценению авансов, выданных поставщикам	43.420	17.142	-	-	26.278	15.497	-	-	10.781
Ожидаемые кредитные убытки	195.279	(272)	-	-	195.551	15.386	-	-	180.165
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	1.070	(3.387)	-	-	4.457	1.104	-	-	3.353
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	6.737.767	196.178	903.224	82.188	5.556.177	667.466	666.831	-	4.221.880
Налоги к уплате	141.817	22.652	-	-	119.165	(6.751)	-	-	125.916
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	61	(8.758)	-	-	8.819	594	-	-	8.225
Обязательства по аренде	682.059	(280.486)	-	39.076	923.469	(179.197)	-	1.102.666	-
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	227.930	(4.051)	-	-	231.981	231.981	-	-	-
Переоценка инвестиций в облигации	138.783	61.538	-	-	77.245	(24.359)	-	-	101.604
	<b>10.344.600</b>	<b>(32.398)</b>	<b>1.019.233</b>	<b>121.264</b>	<b>9.236.501</b>	<b>826.716</b>	<b>718.298</b>	<b>1.102.666</b>	<b>6.588.821</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>									
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	176.032	-	-	(176.032)	-	-	-	(176.032)
Активы в форме права пользования	(509.564)	314.634	-	(43.789)	(780.409)	216.248	-	(996.657)	-
Основные средства	(72.930.343)	2.877.598	13.143.976	(77.475)	(88.874.442)	2.098.642	(16.556.497)	-	(74.416.587)
	<b>(73.439.907)</b>	<b>3.368.264</b>	<b>13.143.976</b>	<b>(121.264)</b>	<b>(89.830.883)</b>	<b>2.314.890</b>	<b>(16.556.497)</b>	<b>(996.657)</b>	<b>(74.592.619)</b>
<b>Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(63.095.307)</b>	<b>3.335.866</b>	<b>14.163.209</b>	<b>-</b>	<b>(80.594.382)</b>	<b>3.141.606</b>	<b>(15.838.199)</b>	<b>106.009</b>	<b>(68.003.798)</b>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 2020 и 2019 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		<b>969.932</b>	931.715
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>458.566</b>	872.538
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>87.953</b>	121.528
<b>Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>12</b>	<b>1.516.451</b>	1.925.781
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		<b>509</b>	509
<b>Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>12</b>	<b>509</b>	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		<b>(3.950)</b>	(4.095)
<b>Итого</b>		<b>1.513.010</b>	1.922.195

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Беспроцентный заём, выданный дочерней организации (БНТ)		–	523.284
<b>Итого</b>	<b>15</b>	–	523.284

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>2.602.729</b>	1.870.512
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>1.086.014</b>	2.917.379
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		<b>12.760</b>	8.684
<b>Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами товары и услуги</b>	22	<b>3.701.503</b>	4.796.575
<b>Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»</b>			
		–	2.344
Прочая кредиторская задолженность перед совместно контролируемым предприятием		–	1.837
<b>Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	22	–	4.181
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>		<b>3.701.503</b>	4.800.756

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Авансы, полученные от связанных сторон</b>			
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>12.807.654</b>	10.979.288
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>255.946</b>	241.608
<b>Итого авансы, полученные от связанных сторон</b>	24	<b>13.063.600</b>	11.220.896

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>7.701.845</b>	8.193.956
<b>Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>	27	<b>7.701.845</b>	8.193.956
<b>Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		<b>62.412</b>	52.873
<b>Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>		<b>62.412</b>	52.873
<b>Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами</b>		<b>7.764.257</b>	8.246.829

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Продажи связанным сторонам</b>		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	<b>113.195.003</b>	118.378.579
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	<b>10.147.818</b>	9.473.092
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	<b>7.367.069</b>	7.780.007
Выручка от основной деятельности от дочерней организации	<b>771.041</b>	845.333
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	<b>42.856</b>	24.040
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	<b>65.916</b>	534.291
Доход от прочей деятельности от дочерних организаций	<b>86.942</b>	25.028
Доход от прочей деятельности от совместно контролируемых предприятий	-	950
<b>Итого</b>	<b>131.676.645</b>	<b>137.061.320</b>

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

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Приобретения у связанных сторон</b>		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	<b>5.443.268</b>	5.840.444
Приобретения запасов у дочернего предприятия (PTL)	<b>4.629.241</b>	3.583.288
Приобретения основных средств у дочерней организации (PTL)	<b>3.075.363</b>	2.857.828
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	<b>2.665.102</b>	16.608.319
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	<b>1.847.221</b>	2.644.932
Приобретения услуг у дочернего предприятия (PTL)	<b>666.729</b>	579.191
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	<b>134.193</b>	84.103
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	<b>180</b>	-
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	<b>153</b>	572.619
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	-	204.201
<b>Итого</b>	<b>18.461.450</b>	<b>32.974.925</b>

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
		<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
<b>Финансовый доход и финансовые затраты от связанных сторон</b>			
Списание/(начисление) дисконта по беспроцентному займу дочерней организации (БНТ), нетто		<b>26.102</b>	(23.978)
Восстановление/(начисление) резерва на ожидаемые кредитные убытки по беспроцентному займу		<b>27.558</b>	(25.962)
<b>Итого</b>	<b>33, 34</b>	<b>53.660</b>	<b>(49.940)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****36. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Денежные потоки связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
<b>Денежные потоки связанным сторонам</b>			
Выплата дивидендов КМГ	20	<b>(40.848.301)</b>	(36.001.892)
Погашения обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия		<b>(5.000.000)</b>	-
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	8	<b>(10.036.244)</b>	-
Возврат/(предоставление) беспроцентного займа БНТ		<b>605.520</b>	(565.095)
<b>Итого</b>		<b>(55.279.025)</b>	(36.566.987)

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

**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 Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

**Пандемия коронавируса (COVID-19)**

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

**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 отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****37. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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

*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 неопределённости, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2020 года.

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

**Обязательства по охране окружающей среды**

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

**Вопросы страхования**

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

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

**Договорные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 25.286.425 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 22.963.704 тысячи тенге).

**Обязательства по инвестиционной программе Компании**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

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

**Кредитный риск**

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки.

Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

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

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
<b>Банки</b>					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	<b>BB+/Стабильный</b>	BB+/Позитивный	<b>69.205.810</b>	68.473.123
АО «Сбербанк России»	Россия	<b>BBB-/Стабильный</b>	Baa3	<b>3.413</b>	7.511
АО «ForteBank»	Казахстан	<b>B/Стабильный</b>	B+/Стабильный	–	2.994.572
<b>Итого</b>				<b>69.209.223</b>	<b>71.475.206</b>

**Риск ликвидности**

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	<b>20.944.553</b>	–	–	–	<b>20.944.553</b>
Обязательства по аренде	–	<b>1.994.823</b>	<b>1.035.973</b>	<b>288.124</b>	<b>91.376</b>	<b>3.410.296</b>
<b>Итого</b>	–	<b>22.939.376</b>	<b>1.035.973</b>	<b>288.124</b>	<b>91.376</b>	<b>24.354.849</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	13.437.028	533.014	5.217	4.612	13.979.871
Обязательства по аренде	–	1.912.220	1.811.043	982.616	97.786	4.803.665
Прочие обязательства	5.000.000	–	–	–	–	5.000.000
<b>Итого</b>	5.000.000	15.349.248	2.344.057	987.833	102.398	23.783.536

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>				
Активы	30.889.191	28.373	–	30.917.564
Обязательства	25.972	5.156	–	31.128
<b>На 31 декабря 2019 года</b>				
Активы	50.087.233	34.485	–	50.121.718
Обязательства	18.297	77.358	17.928	113.583

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2020 год</b>		
Доллар США	+14,00%	4.320.851
	-11,00%	(3.394.954)
Российский рубль	+15,00%	3.483
	-15,00%	(3.483)
Евро	+14,00%	–
	-11,00%	–
<b>2019 год</b>		
Доллар США	+12,00%	6.008.272
	-9,00%	(4.506.204)
Российский рубль	+12,00%	(5.145)
	-12,00%	5.145
Евро	+12,00%	(2.151)
	-9,00%	1.614

**Управление капиталом**

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

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

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

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

---

**38. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

На дату выпуска отдельной финансовой отчетности события после отчетной даты отсутствуют.