

**АО «КазТрансОйл»**

Отдельная годовая финансовая отчётность  
(в соответствии с Приказом Министра финансов  
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404)

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



**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Отдельная годовая финансовая отчётность**

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма № 1) .....	1-2
Отдельный отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2) .....	3-4
Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (Форма № 3) .....	5-7
Отдельный отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4) .....	8-12
Пояснительная записка .....	13-73

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемых отдельных форм финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Организация») по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале и пояснительную записку (далее по тексту «отдельные формы отчетности»). Данные отдельные формы отчетности были подготовлены руководством АО «КазТрансОйл» в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

### **Ответственность руководства в отношении отдельных форм отчетности**

Руководство Организации несет ответственность за подготовку данных отдельных форм отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки отдельных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

### **Ответственность аудитора**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных отдельных формах отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными в Республике Казахстан. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения отдельных форм отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельных формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения отдельных форм отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки отдельных форм отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления отдельных форм отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Building a better  
working world

### **Мнение**

По нашему мнению, отдельные формы отчетности АО «КазТрансОйл» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года

### **Принципы подготовки и ограничение использования**

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые отдельные формы отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Соответственно, данные отдельные формы отчетности могут быть непригодны для других целей.

### **Прочие сведения**

Организация выпустила отдельный комплект отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора для акционеров АО «КазТрансОйл» от 4 марта 2019 года.

ТОО „Эрнст энд Янг“



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

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

4 марта 2019 года



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

**Отдельный бухгалтерский баланс**  
**АО «КазТрансОйл»**  
 по состоянию на 31 декабря 2018 года

*В тысячах тенге*

<b>Активы</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчётного периода</b>	<b>На начало отчётного периода</b>
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	<b>30.325.124</b>	36.011.198
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	–	–
Производные финансовые инструменты	012	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	<b>25.424.203</b>	28.356.520
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	<b>4.242.779</b>	6.197.900
Текущий подоходный налог	017	<b>941.945</b>	3.489.707
Запасы	018	<b>4.027.652</b>	3.152.484
Прочие краткосрочные активы	019	<b>9.063.751</b>	9.188.140
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>74.025.454</b>	86.395.949
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	<b>2.406.231</b>	2.848.498
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	–	–
Производные финансовые инструменты	111	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	<b>828.437</b>	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	–	748.962
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	<b>2.778.076</b>	3.948.692
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	–	–
Инвестиционное имущество	117	–	–
Основные средства	118	<b>597.851.442</b>	566.836.632
Биологические активы	119	–	–
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	<b>1.511.705</b>	1.489.927
Отложенные налоговые активы	122	–	–
Прочие долгосрочные активы	123	<b>64.787.903</b>	35.899.155
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>667.757.563</b>	608.923.368
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>744.189.248</b>	698.167.815

## Отдельный бухгалтерский баланс (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

по состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	–	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	11.919.760	16.725.180
Краткосрочные резервы	214	1.748.539	641.300
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	–	–
Вознаграждения работникам	216	10.034.627	9.911.112
Прочие краткосрочные обязательства	217	35.379.797	30.731.420
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	300	59.082.723	58.009.012
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	–	–
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	34.049.168	28.088.073
Отложенные налоговые обязательства	315	68.003.798	63.299.288
Прочие долгосрочные обязательства	316	6.843	3.655
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	400	102.059.809	91.391.016
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	(9.549)
Резервы	413	198.795.487	182.333.399
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	322.323.211	304.506.370
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	420	583.046.716	548.767.787
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	500	583.046.716	548.767.787
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		744.189.248	698.167.815

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

**Отдельный отчет о прибылях и убытках**  
**АО «КазТрансОйл»**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

*В тысячах тенге*

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	212.519.885	208.606.879
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	139.040.319	134.081.624
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	012	<b>73.479.566</b>	74.525.255
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	13.858.932	12.037.532
Прочие расходы	015	2.915.613	987.477
Прочие доходы	016	2.158.138	2.397.469
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	020	<b>58.863.159</b>	63.897.715
Доходы по финансированию	021	6.934.017	4.869.730
Расходы по финансированию	022	2.591.256	6.721.805
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	2.588.085	–
Прочие неоперационные расходы	025	–	597.171
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	100	<b>65.794.005</b>	61.448.469
Расходы по подоходному налогу	101	13.981.295	15.793.678
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	200	<b>51.812.710</b>	45.654.791
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	300	<b>51.812.710</b>	45.654.791
Собственников материнской организации		51.812.710	45.654.791
Долю неконтролирующих собственников		–	–

**Отдельный отчет о прибылях и убытках (продолжение)**  
**АО «КазТрансОйл»**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

*В тысячах тенге*

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)</b>	400	<b>44.047.247</b>	12.157.886
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	<b>54.370.405</b>	15.106.598
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	<b>688.653</b>	279.191
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	(150.746)
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	<b>(11.011.811)</b>	(3.077.157)
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	500	<b>95.859.957</b>	57.812.677
<b>Общая совокупная прибыль относимая на:</b>			
собственников материнской организации		<b>95.859.957</b>	57.812.677
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	<b>135</b>	119
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		<b>135</b>	119
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

*Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.*

## Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	010	<b>65.794.005</b>	61.448.469
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	<b>48.288.524</b>	46.013.776
Обесценение гудвила	012	-	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	<b>217.662</b>	(42.309)
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	<b>283.956</b>	-
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	<b>1.063.604</b>	710.923
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
Расходы (доходы) по финансированию	019	<b>(4.511)</b>	1.852.075
Вознаграждения работникам	020	-	-
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
Доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	<b>(2.588.085)</b>	597.171
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	<b>1.109.836</b>	(621.442)
<b>Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)</b>	030	<b>48.370.986</b>	48.510.194
Изменения в запасах	031	<b>(1.967.308)</b>	(1.751.897)
Изменения резерва	032	<b>(709.395)</b>	(699.299)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	<b>(8.333.482)</b>	(1.195.695)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	<b>1.082.470</b>	893.948
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	<b>1.132.973</b>	(2.304.287)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	<b>4.825.196</b>	2.568.343
<b>Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)</b>	040	<b>(3.969.546)</b>	(2.488.887)
Уплаченные вознаграждения	041	<b>2.713.885</b>	4.657.133
Уплаченный подоходный налог	042	<b>(17.328.744)</b>	(15.031.420)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)</b>	050	<b>95.580.586</b>	97.095.489

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

**Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)**  
**АО «КазТрансОйл»**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

*В тысячах тенге*

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>69.243.307</b>	<b>62.428.130</b>
в том числе:			
реализация основных средств	061	<b>31.491.443</b>	15.400
реализация нематериальных активов	062	–	–
реализация других долгосрочных активов	063	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	065	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	–	–
реализация прочих финансовых активов	067	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	–	–
полученные дивиденды	069	<b>4.670.625</b>	–
полученные вознаграждения	070	–	–
прочие поступления	071	<b>33.081.239</b>	62.412.730
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)</b>	<b>080</b>	<b>109.571.297</b>	<b>128.233.110</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	081	<b>54.758.405</b>	47.722.657
приобретение нематериальных активов	082	<b>27.895</b>	701.553
приобретение других долгосрочных активов	083	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	085	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	086	–	–
приобретение прочих финансовых активов	087	–	–
предоставление займов	088	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	<b>27.694.677</b>	–
прочие выплаты	091	<b>27.090.320</b>	79.808.900
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)</b>	<b>100</b>	<b>(40.327.990)</b>	<b>(65.804.980)</b>

**Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)**  
**АО «КазТрансОйл»**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

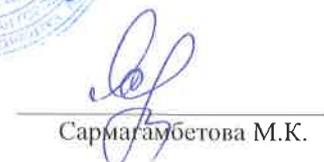
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)</b>	110	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	-	-
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)</b>	120	<b>61.540.496</b>	59.617.355
в том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	<b>61.540.496</b>	59.617.355
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)</b>	130	<b>(61.540.496)</b>	(59.617.355)
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	140	<b>601.826</b>	(464.302)
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)</b>	150	<b>(5.686.074)</b>	(28.791.148)
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода</b>	160	<b>36.011.198</b>	64.802.346
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода</b>	170	<b>30.325.124</b>	36.011.198

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

**Отдельный отчёт об изменениях в капитале**  
**АО «КазТрансОйл»**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
<b>Сальдо на 1 января предыдущего года</b>	010	<b>61.937.567</b>	-	(9.549)	191.735.119	296.909.328	-	<b>550.572.465</b>
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	100	<b>61.937.567</b>	-	(9.549)	191.735.119	296.909.328	-	<b>550.572.465</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)</b>	200	-	-	-	(9.401.720)	67.214.397	-	<b>57.812.677</b>
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	45.654.791	-	45.654.791
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)</b>	220	-	-	-	(9.401.720)	21.559.606	-	<b>12.157.886</b>
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	12.085.279	-	-	12.085.279
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(21.559.606)	21.559.606	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	72.607	-	-	72.607
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-

*Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчётности.*

## Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(59.617.355)</b>	<b>-</b>	<b>(59.617.355)</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(59.617.355)	-	(59.617.355)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчётности.

## Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)</b>	400	<b>61.937.567</b>	-	<b>(9.549)</b>	<b>182.333.399</b>	<b>304.506.370</b>	-	<b>548.767.787</b>
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	(40.532)	-	(40.532)
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	500	<b>61.937.567</b>	-	<b>(9.549)</b>	<b>182.333.399</b>	<b>304.465.838</b>	-	<b>548.727.255</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)</b>	600	-	-	-	<b>16.462.088</b>	<b>79.397.869</b>	-	<b>95.859.957</b>
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	51.812.710	-	51.812.710
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)</b>	620	-	-	-	<b>16.462.088</b>	<b>27.585.159</b>	-	<b>44.047.247</b>
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	43.496.325	-	-	43.496.325
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(27.585.159)	27.585.159	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчётности.

## Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	550.922	-	-	550.922
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	700	-	-	-	-	<b>(61.540.496)</b>	-	<b>(61.540.496)</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчётности.

## Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(61.540.496)	(61.540.496)	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	
<b>Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>61.937.567</b>	<b>-</b>	<b>(9.549)</b>	<b>198.795.487</b>	<b>322.323.211</b>	<b>-</b>	<b>583.046.716</b>

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-73 является неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчётности.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данная отдельная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 4 марта 2019 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

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

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 4 марта 2019 года. Консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет ресурсе Компании.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Инвестиции в дочернюю организацию**

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

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

**3.2 Участие в совместной деятельности**

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 15*).

**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 отчетную 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 2018 и 2017 годов, составили:

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

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

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

#### 3.5 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной финансовой отчетности, 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 отчетности 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 отчетного периода.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем 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 прекращенная деятельность

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.6 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)**

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

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

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 11*. Все прочие примечания к отдельной финансовой отчетности 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 незавершенного 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 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (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 17*.

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
Трубопроводы и прочие транспортные активы	5-30
Прочее	2-10

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

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

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

**3.8 Нематериальные активы**

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.9 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.10 Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

Бизнес-модель, используемая 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 определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

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

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

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 краткосрочную и долгосрочную торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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». Согласно МСФО (IAS) 39 данные финансовые активы Компании классифицировались как инвестиции, удерживаемые до погашения.

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

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

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

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

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

*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.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (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 отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

##### *Прекращение признания*

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

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

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

В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, 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*);
- краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 8*);
- прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы (банковские вклады) (*Примечание 7*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 6*).

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.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (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 расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

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

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

#### 3.12 Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

##### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

##### *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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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 17*).

*Обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений*

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.16 Резервы (продолжение)

*Обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений (продолжение)*

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».

Актuarные 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 прибылей и убытков;
- по прочим долгосрочным вознаграждениям через прибыли и убытки.

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

#### 3.17 Признание выручки и прочих доходов

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)**

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

*Предоставление услуг по транспортировке*

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

*Предоставление услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов*

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

*Предоставление прочих услуг*

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

*Процентный доход*

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

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

*Дивиденды*

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

*Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти*

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

**3.18 Налоги***Текущий подоходный налог*

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

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

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе 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.

*Отсроченный налог*

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

**3.19 Капитал***Уставный капитал*

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

*Выкупленные собственные долевые инструменты*

Собственные акции, выкупленные у акционеров признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Компании, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью выкупленных собственных долевых инструментов 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 рассмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 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 пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2018 года.

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

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

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

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

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

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

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

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

*(а) Оказание услуг*

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

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

*(i) Переменное возмещение*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**(а) Оказание услуг (продолжение)*(ii) Роль принципала или агента

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

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

(iii) Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

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

*(б) Требования к представлению и раскрытию информации*

В соответствии с требованиями к отдельной финансовой отчетности Компания детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 20*.

*(в) Прочие корректировки*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

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

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

- сравнительная информация по финансовым активам и обязательствам раскрыта в соответствии с требованиями к классификации и оценке в соответствии МСФО (IAS) 39 (Примечания 6, 7, 8 и 16);
- в отдельном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, по состоянию на 1 января 2018 года была признана корректировка остатка нераспределённой прибыли на начало периода. Информация о такой корректировке представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Корректировки</b>	<b>1 января 2018 года</b>
<b>Активы</b>		
<b>Долгосрочные активы</b>		
Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы (Примечание 7)	(6)	(31.251)
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>(31.251)</b>
<b>Текущие активы</b>		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	(6)	(8.680)
Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы (Примечание 7)	(6)	(264)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6)	(6)	(337)
<b>Итого текущие активы</b>		<b>(9.281)</b>
<b>Итого активы</b>		<b>(40.532)</b>
<b>Капитал</b>		
Нераспределенная прибыль	(6)	(40.532)
<b>Итого капитал</b>		<b>(40.532)</b>

*(а) Классификация и оценка*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка (продолжение)*

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

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

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

*(б) Обесценение*

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

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

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

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, признаются в полном объеме.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)*

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

*МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

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

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

*МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»*

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

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

*МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

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

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

*МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 30);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 30).

**Оценочные значения и допущения**

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

*Переоценка основных средств*

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти*

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

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

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 63.015 тенге за тонну (на 31 декабря 2017 года: 41.175 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 54.541.851 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 13.353.217 тысяч тенге), кроме того, на 31 декабря 2018 года была признана дооценка излишков нефти на 3.678.627 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.167.946 тысяч тенге), общий результат дооценки составил 58.220.478 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 15.521.163 тысячи тенге) (*Примечание 13*).

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

*Обесценение активов*

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение инвестиций в дочерние организации*

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

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

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

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

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

*Обесценение основных средств*

На 31 декабря 2018 года Компания признала обесценение по бездействующим и неспециализированным основным средствам на сумму 1.040.146 тысяч тенге, в том числе 292.293 тысячи тенге через прибыли и убытки и 747.853 тысячи тенге за счет уменьшения резерва по переоценке активов, в связи с тем, что их балансовая стоимость превысила возмещаемую стоимость (Примечание 13).

*Срок полезной службы основных средств*

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

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 21.109.397 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 15.347.322 тысячи тенге) (Примечание 17).

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

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

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

*Обесценение авансов, выданных поставщикам*

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

На 31 декабря 2018 и 2017 годов данные резервы сформированы в сумме 53.905 тысяч тенге и 54.523 тысяч тенге (Примечания 10 и 15).

*Резервы по финансовым активам*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по финансовым активам (продолжение)*

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

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

Так, на 31 декабря 2018 и 2017 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 900.830 тысяч тенге и 605.818 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 6, 7 и 8*).

Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в отдельной финансовой отчетности.

*Резервы по налогам*

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

*Активы по отсроченному налогу*

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

Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2018 года составила 6.588.821 тысячу тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.422.606 тысяч тенге) (*Примечание 27*). По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

*Вознаграждения работникам*

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работникам (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

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

**5. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И 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 разводненной прибыли на акцию.

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****5. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)****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 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Итого активы</b>	<b>744.189.248</b>	<b>698.167.815</b>
Минус: нематериальные активы (Примечание 14)	(1.511.705)	(1.489.927)
Минус: итого обязательства	(161.142.532)	(149.400.028)
<b>Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции</b>	<b>581.535.011</b>	<b>547.277.860</b>
Количество простых акций	<b>384.628.099</b>	<b>384.628.099</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>1.512</b>	<b>1.423</b>

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>5.784</b>	<b>5.443</b>
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	<b>337</b>	-
Начисление за год, нетто (Примечание 26)	<b>16.901</b>	-
Пересчет валют	(160)	341
<b>На 31 декабря</b>	<b>22.862</b>	<b>5.784</b>

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

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

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным финансовым активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>На 1 января</b>	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	<b>264</b>	–
Начисление за год, нетто (Примечание 26)	<b>27.198</b>	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>27.462</b>	–

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>На 1 января</b>	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	<b>31.251</b>	–
Восстановление начисления за год (Примечание 26)	<b>(7.121)</b>	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>24.130</b>	–

На 31 декабря 2018 года банковские вклады представлены:

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

**8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>2.352.187</b>	2.573.175
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	<b>1.971.613</b>	3.507.303
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>725.594</b>	716.947
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	<b>19.761</b>	509
	<b>5.069.155</b>	<b>6.797.934</b>
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	<b>(826.376)</b>	(600.034)
<b>Итого</b>	<b>4.242.779</b>	<b>6.197.900</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	2017 год
<b>На 1 января</b>	<b>600.034</b>	643.607
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	<b>8.680</b>	–
Начисление/(восстановление) за год (Примечание 22)	<b>217.662</b>	(43.573)
<b>На 31 декабря</b>	<b>826.376</b>	600.034

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

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

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

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

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

**9. ЗАПАСЫ**

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	<b>7.653.717</b>	5.678.717
НДС к возмещению	<b>363.990</b>	2.751.956
Предоплата по прочим налогам	<b>362.293</b>	275.693
Авансы третьим сторонам	<b>312.998</b>	170.661
Авансы связанным сторонам ( <i>Примечание 28</i> )	<b>225.799</b>	204.462
Предоплата по страхованию	<b>128.906</b>	65.716
Задолженность работников	<b>11.357</b>	42.195
Расходы будущих периодов третьих сторон	<b>5.333</b>	-
Расходы будущих периодов связанных сторон ( <i>Примечание 28</i> )	<b>5</b>	5
Минус: обесценение	<b>(647)</b>	(1.265)
<b>Итого</b>	<b>9.063.751</b>	9.188.140

Движение резерва по обесценению прочих краткосрочных активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>1.265</b>	38
(Восстановление)/начисление за год ( <i>Примечание 22</i> )	<b>(618)</b>	1.264
Использовано при списании авансов	-	(37)
<b>На 31 декабря</b>	<b>647</b>	1.265

**11. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

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

Изучив предложения и спрос на рынке недвижимого имущества, в текущем отчетном периоде руководство Компании признало обесценение по имуществу административно-бытового здания в г. Павлодар на сумму 283.956 тысяч тенге (*Примечание 23*).

В течение 2018 года Компания классифицировала в качестве активов, предназначенных для продажи, и впоследствии реализовала имущество магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» и административного здания в г. Астане, в том числе основные средства с балансовой стоимостью 26.488.870 тысяч тенге (*Примечание 13*) и нематериальные активы с балансовой стоимостью 25.413 тысяч тенге (*Примечание 14*). Кроме того, в течение отчетного периода Компания реализовала отдельные автотранспортные средства с балансовой стоимостью 135.813 тысячи тенге, признанные на 31 декабря 2017 года в качестве активов, предназначенных для продажи. Чистый доход от реализации вышеуказанных активов составил 1.513.663 тысячи тенге (*Примечание 24*).

Вместе с тем, руководством Компании принято решение отменить продажу отдельных активов на сумму 22.498 тысяч тенге и перевести их обратно в состав основных средств для продолжения их использования (*Примечание 13*).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

---

**12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ**

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 «РВК банк». Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Компании по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций. На 31 декабря 2017 года Компанией был признан убыток от обесценения на негарантированную сумму облигаций в размере 3.639.607 тысяч тенге, а также расходы по дисконтированию данных инвестиций в облигации, в размере 630.951 тысячи тенге (*Примечание 26*).

В текущем отчетном периоде эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 43.457 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию. Также Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки вознаграждения 12,7% и в результате признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 122.932 тысячи тенге (*Примечание 25*). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 декабря 2018 года составила 828.437 тысяч тенге.

На 31 декабря 2017 года данные активы классифицировались как финансовые активы, удерживаемые до погашения и составляли 748.962 тысячи тенге.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

## 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2017 года</b>	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Поступления	-	40.974	6.548.753	41.517	4.819.108	-	2.149.714	37.081.752	50.681.818
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	-	106.229	-	-	-	-	-	-	106.229
Переведено из активов, предназначенных для продажи (Примечание 11)	-	-	22.498	-	-	-	-	-	22.498
Выбытия	(134.166)	(1.173.251)	(106.752)	(970.256)	(837.029)	(85.792)	(619.631)	(66.547)	(3.993.424)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	58.220.478	-	-	58.220.478
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 11)	(698.845)	(14.670)	(708.880)	(8.796.535)	(20.366.938)	-	(899.489)	(1.041.486)	(32.526.843)
Переведено с незавершённого строительства	3.468	8.321.832	2.803.906	4.390.043	18.889.560	-	1.455.873	(35.864.682)	-
Взнос в Уставный капитал дочерней организации	(48.149)	-	(141.515)	(158.722)	(282.254)	-	(37.010)	(310.150)	(977.800)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-	(725.094)	(725.094)
Перемещения и переводы	-	(204.274)	(873.802)	(11.671)	1.061.493	-	28.254	-	-
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2018 года</b>	<b>5.179.377</b>	<b>234.939.104</b>	<b>18.064.112</b>	<b>79.958.563</b>	<b>147.498.814</b>	<b>160.974.494</b>	<b>19.587.200</b>	<b>34.126.247</b>	<b>700.327.911</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года</b>	-	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	-	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
Износ	-	(15.644.714)	(1.919.407)	(4.887.806)	(19.998.828)	-	(4.874.250)	-	(47.325.005)
Выбытия	-	780.353	95.716	209.238	631.579	59.180	604.743	2.181	2.382.990
Обесценение за счет расходов	-	(2.185)	(21.567)	(549)	(10.174)	(8.586)	-	(249.232)	(292.293)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(2.457)	(16.008)	(672.848)	(5.946)	(50.594)	-	-	(747.853)
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 11)	-	1.333	197.593	892.284	4.524.342	-	422.421	-	6.037.973
Взнос в уставный капитал дочерней организации	-	-	80.200	9.448	54.066	-	7.422	-	151.136
Перемещения и переводы	-	8.128	708	3.426	(10.857)	-	(1.405)	-	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(35.418.917)</b>	<b>(3.867.566)</b>	<b>(11.017.271)</b>	<b>(41.898.491)</b>	<b>-</b>	<b>(9.969.532)</b>	<b>(304.692)</b>	<b>(102.476.469)</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

## 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2016 года</b>	5.930.619	202.402.253	10.401.644	75.299.876	133.165.450	88.061.076	15.070.260	37.663.609	567.994.787
Поступления	226.722	173.793	558.622	7.791.516	1.355.741	1.165	1.050.851	39.596.498	50.754.908
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	-	265.812	-	-	-	-	-	-	265.812
Выбытия	(13.170)	(232.689)	(39.520)	(30.188)	(230.889)	(743.596)	(202.331)	(29.162)	(1.521.545)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	15.521.163	-	-	15.521.163
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 11)	(87.865)	-	(170.247)	(2.810.480)	(292.648)	-	(61.471)	-	(3.422.711)
Переведено с незавершённого строительства	763	25.221.954	26.683	5.075.525	9.760.841	-	1.476.262	(41.562.028)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-	(72.365)	(72.365)
Перемещения и переводы	-	31.141	(257.278)	137.938	456.379	-	175.918	(544.098)	-
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2017 года</b>	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года</b>	-	(5.664.218)	(717.047)	(1.766.980)	(7.682.042)	(199.540)	(1.827.230)	(57.641)	(17.914.698)
Износ	-	(14.995.566)	(1.668.519)	(4.795.774)	(19.689.927)	-	(4.484.622)	-	(45.634.408)
Выбытия	-	116.811	35.432	25.152	173.684	199.540	162.942	-	713.561
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(2.100)	(12.255)	-	(349.844)	(17.221)	-	(2.983)	-	(384.403)
(Обесценение)/восстановление обесценения за счет доходов и расходов	-	(1.597)	4.462	(39.222)	(1.212)	-	(113)	-	(37.682)
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 11)	2.100	-	57.480	360.045	123.378	-	31.210	-	574.213
Перемещения и переводы	-	(2.550)	3.391	(3.841)	10.667	-	(7.667)	-	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года</b>	-	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	-	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2018 года</b>									
Переоценённая стоимость	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Накопленный износ и обесценение	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>5.179.377</b>	<b>199.520.187</b>	<b>14.196.546</b>	<b>68.941.292</b>	<b>105.600.323</b>	<b>160.974.494</b>	<b>9.617.668</b>	<b>33.821.555</b>	<b>597.851.442</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2017 года</b>									
Переоценённая стоимость	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Накопленный износ и обесценение	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>6.057.069</b>	<b>207.302.889</b>	<b>8.235.103</b>	<b>78.893.723</b>	<b>117.132.201</b>	<b>102.839.808</b>	<b>11.381.026</b>	<b>34.994.813</b>	<b>566.836.632</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 сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2018 года	1.051.439	156.700.193	11.451.769	55.732.528	88.572.346	30.409.142	7.554.325	34.157.267	385.629.009
На 31 декабря 2017 года	1.166.941	154.356.744	4.226.890	58.494.020	87.880.003	30.429.638	7.066.085	35.649.795	379.270.116

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

---

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
Поступления	5.518	725	22.768	29.011
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 13)	133.827	591.267	–	725.094
Амортизация	(53.909)	(646.933)	(3.550)	(704.392)
Переведено в активы, предназначенные для продажи (Примечание 11)	(1.840)	(5.024)	(18.549)	(25.413)
Взнос в уставный капитал дочерней организации	(1.948)	(574)	–	(2.522)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>251.210</b>	<b>1.229.514</b>	<b>30.981</b>	<b>1.511.705</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	66.254	1.087.480	27.723	1.181.457
Поступления	103.256	503.436	5.945	612.637
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 13)	28.925	43.440	–	72.365
Амортизация	(28.857)	(344.272)	(3.356)	(376.485)
Выбытия	(21.367)	(44.766)	(1.909)	(68.042)
Накопленная амортизация по выбытиям	21.367	44.719	1.909	67.995
Перемещения и переводы	(16)	16	–	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
<b>По состоянию на 31 декабря 2018 года</b>				
Первоначальная стоимость	718.946	5.469.393	93.105	6.281.444
Накопленная амортизация и обесценение	(467.736)	(4.239.879)	(62.124)	(4.769.739)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>251.210</b>	<b>1.229.514</b>	<b>30.981</b>	<b>1.511.705</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2017 года</b>				
Первоначальная стоимость	601.840	5.034.201	88.887	5.724.928
Накопленная амортизация и обесценение	(432.278)	(3.744.148)	(58.575)	(4.235.001)
<b>Остаточная стоимость</b>	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927

**15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

**Долгосрочные авансы и прочие долгосрочные активы**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	147.275	278.577
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 28)	16.118	46.927
Прочие долгосрочные активы	12.585	13.100
	175.978	338.604
Минус: обесценение	(53.258)	(53.258)
<b>Итого</b>	<b>122.720</b>	<b>285.346</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Инвестиции в дочерние организации**

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

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

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

**Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

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

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

**16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	<b>8.018.198</b>	15.234.298
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 28)	<b>3.215.782</b>	1.142.698
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>682.590</b>	345.994
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 28)	<b>3.190</b>	2.190
<b>Итого</b>	<b>11.919.760</b>	16.725.180

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****17. РЕЗЕРВЫ**

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

**Краткосрочные резервы**

<i>В тысячах тенге</i>	Краткосрочная часть долгосрочных резервов (обязательства по вознаграждениям работникам)	Резерв по компенсирующему тарифу	Прочие резервы	Всего
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	600.175	–	41.125	641.300
Начислено за год	–	1.046.994	–	1.046.994
Использовано резерва	(709.395)	–	–	(709.395)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	769.640	–	–	769.640
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>660.420</b>	<b>1.046.994</b>	<b>41.125</b>	<b>1.748.539</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	543.418	–	41.125	584.543
Использовано резерва	(699.299)	–	–	(699.299)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	756.056	–	–	756.056
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>600.175</b>	<b>–</b>	<b>41.125</b>	<b>641.300</b>

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

**Долгосрочные резервы**

*Обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений*

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года</b>	<b>13.340.926</b>	12.538.017
Чистые процентные расходы (Примечание 26)	1.163.566	1.182.271
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 21, 22)	564.099	559.185
Актуарная (прибыль)/убыток (через прибыли и убытки (Примечания 23, 24))	(70.352)	39.943
Актуарные прибыли через прочий совокупный доход (Примечание 19)	(688.653)	(279.191)
Вознаграждения выплаченные	(709.395)	(699.299)
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года, в том числе:</b>	<b>13.600.191</b>	13.340.926
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	660.420	600.175
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	12.939.771	12.740.751

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****17. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Долгосрочные резервы (продолжение)**

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставки дисконтирования отражены в *Примечании 4*.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>15.347.322</b>	15.022.086
Начислено за год за счёт актива ( <i>Примечание 13</i> )	<b>106.229</b>	265.812
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	<b>3.102.220</b>	30.162
Пересмотр оценок через прибыли и убытки ( <i>Примечания 23, 24</i> )	<b>1.162.914</b>	(1.239.714)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 26</i> )	<b>1.390.712</b>	1.268.976
<b>На 31 декабря</b>	<b>21.109.397</b>	15.347.322

**18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Авансы, полученные от связанных сторон ( <i>Примечание 28</i> )	<b>13.139.519</b>	10.919.781
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>7.378.650</b>	6.996.050
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами ( <i>Примечание 28</i> )	<b>8.437.279</b>	6.589.984
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	<b>4.319.474</b>	4.118.923
Задолженность перед пенсионным фондом	<b>784.099</b>	741.564
Индивидуальный подоходный налог	<b>611.394</b>	593.794
Социальный налог	<b>522.585</b>	568.570
НДС к уплате	<b>9.787</b>	8.075
Налог на имущество	<b>439</b>	33.271
Прочие налоги	<b>25.960</b>	20.828
Прочие начисления	<b>150.611</b>	140.580
<b>Итого</b>	<b>35.379.797</b>	30.731.420

**19. КАПИТАЛ****Уставный (акционерный) капитал**

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

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

**Выкупленные собственные долевые инструменты**

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****19. КАПИТАЛ (продолжение)****Прочие резервы капитала**

На 31 декабря 2018 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 71.795 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 622.717 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 688.653 тысяч тенге (*Примечание 17*), налоговый эффект которого составляет 137.731 тысячу тенге (31 декабря 2017 года: прибыль в размере 279.191 тысячи тенге, налоговый эффект от которого составил 55.838 тысяч тенге) (*Примечание 27*). Также в 2017 году Компанией списаны отсроченные налоговые активы в размере 150.746 тысяч тенге, в связи с изменением оценок по долгосрочным вознаграждениям работникам (*Примечание 27*).

**Дивиденды**

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

**20. ВЫРУЧКА**

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Затраты на персонал	<b>46.935.933</b>	48.421.084
Износ и амортизация	<b>46.571.484</b>	44.898.883
Налоги, помимо подоходного налога	<b>7.797.951</b>	6.931.850
Топливо и материалы	<b>7.137.725</b>	7.342.287
Ремонт и техобслуживание	<b>6.476.028</b>	5.353.426
Электроэнергия	<b>6.209.207</b>	7.170.357
Услуги по охране	<b>4.494.166</b>	3.884.698
Затраты на газ	<b>2.442.293</b>	2.471.887
Питание и проживание	<b>1.786.131</b>	549.634
Транспортные расходы	<b>1.539.620</b>	285.740
Услуги авиатрулирования	<b>1.057.842</b>	1.186.286
Охрана окружающей среды	<b>1.033.549</b>	473.677
Командировочные расходы	<b>965.925</b>	896.764
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности ( <i>Примечание 17</i> )	<b>526.701</b>	528.274
Страхование	<b>495.503</b>	481.785
Услуги аутстаффинга	<b>442.744</b>	396.876
Обязательное медицинское страхование	<b>419.769</b>	154.997
Диагностика производственных активов	<b>357.267</b>	377.305
Услуги связи	<b>237.221</b>	241.790
Расходы по операционной аренде	<b>177.515</b>	97.855
Прочее	<b>1.935.745</b>	1.936.169
<b>Итого</b>	<b>139.040.319</b>	<b>134.081.624</b>

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Затраты на персонал	<b>7.173.095</b>	7.120.393
Износ и амортизация	<b>1.424.747</b>	1.077.211
Начисление резерва по компенсирующему тарифу (Примечание 17)	<b>1.046.994</b>	–
Обслуживание офиса	<b>552.025</b>	473.013
Ремонт и техобслуживание	<b>392.037</b>	247.719
Расходы по списанию НДС к возмещению	<b>346.556</b>	91.939
Расходы по социальной сфере	<b>326.233</b>	300.851
Командировочные расходы	<b>255.556</b>	235.471
Налоги, помимо подоходного налога	<b>245.487</b>	276.291
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечания 8)	<b>217.662</b>	(43.573)
Услуги аутстаффинга	<b>201.357</b>	500.323
Обучение	<b>167.065</b>	137.253
Транспортные услуги	<b>160.243</b>	118.975
Консультационные услуги	<b>151.770</b>	337.386
Услуги связи	<b>129.400</b>	94.041
Информационное обеспечение	<b>125.226</b>	108.617
Материалы и топливо	<b>91.174</b>	114.150
Расходы по рекламе	<b>82.425</b>	71.195
Услуги банка	<b>68.960</b>	99.535
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 17)	<b>37.398</b>	30.911
Страхование	<b>30.533</b>	26.403
Обеспечение безопасности	<b>30.510</b>	88.934
Обязательное медицинское страхование	<b>30.978</b>	9.432
Расходы по операционной аренде	<b>29.144</b>	18.867
(Восстановление)/начисление резерва по авансам, выданным поставщикам (Примечания 10)	<b>(618)</b>	1.264
Начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	<b>–</b>	9.639
Прочее	<b>542.975</b>	491.292
<b>Итого</b>	<b>13.858.932</b>	<b>12.037.532</b>

**23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	<b>1.162.914</b>	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	<b>1.066.126</b>	710.923
Убыток от обесценения основных средств (Примечание 13)	<b>292.293</b>	37.682
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи (Примечание 11)	<b>283.956</b>	–
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	<b>106.084</b>	56.275
Актуарные убытки (Примечание 17)	<b>–</b>	39.943
Прочие расходы	<b>4.240</b>	142.654
<b>Итого</b>	<b>2.915.613</b>	<b>987.477</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 11)	<b>1.513.663</b>	-
Доходы от штрафов и пени	<b>252.833</b>	680.220
Актуарные прибыли (Примечание 17)	<b>70.352</b>	-
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	-	1.239.714
Возмещение затрат от ликвидаций временных сооружений	-	217.054
Прочие доходы	<b>321.290</b>	260.481
<b>Итого</b>	<b>2.158.138</b>	<b>2.397.469</b>

**25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Доход от дивидендов (Примечание 28)	<b>4.338.250</b>	-
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	<b>2.468.573</b>	4.862.911
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 12)	<b>122.932</b>	-
Займы работникам: амортизация дисконта	<b>2.065</b>	4.906
Прочие финансовые доходы	<b>2.197</b>	1.913
<b>Итого</b>	<b>6.934.017</b>	<b>4.869.730</b>

**26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

Расходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	<b>1.390.712</b>	1.268.976
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 17)	<b>1.163.566</b>	1.182.271
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто (Примечания 6 и 7)	<b>36.978</b>	-
Обесценение инвестиций в облигации (Примечание 12)	-	3.639.607
Дисконт инвестиций в облигации (Примечание 12)	-	630.951
<b>Итого</b>	<b>2.591.256</b>	<b>6.721.805</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****28. 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, заключенных со связанными сторонами в течение 2018 и 2017 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		<b>994.993</b>	2.495.886
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>816.489</b>	3.442
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>160.131</b>	1.007.975
<b>Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>8</b>	<b>1.971.613</b>	<b>3.507.303</b>
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		<b>19.761</b>	509
<b>Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>8</b>	<b>19.761</b>	<b>509</b>
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		<b>(5.177)</b>	-
<b>Итого</b>		<b>1.986.197</b>	<b>3.507.812</b>

Прочие краткосрочные активы связанным сторонам, представлены авансами выданными и расходами будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Прочие краткосрочные активы, выданные связанным сторонам</b>			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		<b>210.957</b>	103.181
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>14.842</b>	101.281
<b>Итого авансы, выданные связанным сторонам</b>	<b>10</b>	<b>225.799</b>	<b>204.462</b>
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Итого прочие краткосрочные активы связанным сторонам</b>		<b>225.804</b>	<b>204.467</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги</b>			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		–	46.927
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		<b>16.118</b>	–
<b>Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги</b>	<b>15</b>	<b>16.118</b>	<b>46.927</b>

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>1.875.226</b>	910.337
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>1.333.398</b>	232.361
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемые предприятиями		<b>7.158</b>	–
<b>Итого краткосрочная торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами товары и услуги</b>	<b>16</b>	<b>3.215.782</b>	<b>1.142.698</b>
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>2.493</b>	2.190
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>697</b>	–
<b>Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>16</b>	<b>3.190</b>	<b>2.190</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>		<b>3.218.972</b>	<b>1.144.888</b>

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Авансы, полученные от связанных сторон</b>			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>12.811.346</b>	10.560.712
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>328.173</b>	359.068
Авансы, полученные от совместно контролируемых предприятий		–	1
<b>Итого авансы, полученные от связанных сторон</b>	<b>18</b>	<b>13.139.519</b>	<b>10.919.781</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		8.437.279	6.589.984
<b>Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>	18	<b>8.437.279</b>	<b>6.589.984</b>
<b>Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		55.559	44.502
<b>Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>		<b>55.559</b>	<b>44.502</b>
<b>Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами</b>		<b>8.492.838</b>	<b>6.634.486</b>

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****29. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условия ведения деятельности**

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

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

**Налогообложение**

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности.

*Контроль по трансфертному ценообразованию*

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

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

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

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

**Обязательства по охране окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности (Примечания 4, 17).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****29. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

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

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

**Обязательства по приобретению основных средств**

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

**Обязательства по инвестиционной программе**

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

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

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

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

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

**30. 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 6 и 7*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года		
<b>Банки</b>					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	<b>ВВ/Позитивный</b>	Ва1/Стабильный	<b>58.517.520</b>	68.305.097
АО «Сбербанк России»	Россия	<b>Ваа3</b>	ВВВ-	<b>9.338</b>	724
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	<b>ВВ+/Позитивный</b>	ВВ+/Позитивный	<b>167</b>	12
АО АКБ «ГазБанк»	Россия	–	В3/Стабильный	–	10.418
АО «Altyn Bank»	Казахстан	<b>ВВВ-/Стабильный</b>	Ва2/Стабильный	–	25
АО «Цеснабанк»	Казахстан	<b>В-</b>	В/Стабильный	–	9
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	–	Ва2/Стабильный	–	8
АО «ForteBank»	Казахстан	<b>В/ Стабильный</b>	В3/Позитивный	–	5
<b>Итого</b>				<b>58.527.025</b>	<b>68.316.298</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 2018 и 2017 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)****30. 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 2018 года</b>				
Активы	27.625.155	37.829	–	27.662.984
Обязательства	29.944	65.608	18.454	114.006
<b>На 31 декабря 2017 года</b>				
Активы	18.046.919	13.487	–	18.060.406
Обязательства	18.062	85.231	16.726	120.019

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

---

**30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

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

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

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

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