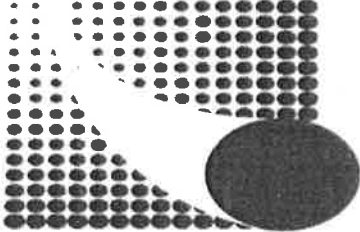


**MUNAITAS**



**ТОО «МунайТас»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2019 г.

# ТОО «МУНАЙТАС»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-56

## ТОО «МУНАЙТАС»

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных отношениях отражающей финансовое положение ТОО «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена руководством 31 января 2020 г.

Подписано от имени руководства Компании:

  
Халимов М.К.

Генеральный директор  
(Председатель Правления)

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Ван Ли

Заместитель генерального директора-  
главный бухгалтер

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



## Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

### Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и руководству ТОО «МунайТас»

### Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

**Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)**

Страница 3

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

*PricewaterhouseCoopers LLP*

31 января 2020 года

Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова

Управляющий директор  
ТОО «ПрайсуотержаусКуперс»

(Генеральная государственная лицензия  
Министерства Финансов Республики Казахстан  
№0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:



Бауржан Бурханбеков

Аудитор-исполнитель (Квалификационное  
свидетельство аудитора Республики  
Казахстан №0000586  
от 30 октября 2006 года)



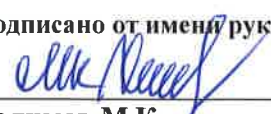
**ТОО «МУНАЙТАС»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**


(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	6	33,230,826	26,333,068
Нематериальные активы	7	211,563	202,643
Активы в форме права пользования	8	505,872	-
Прочие долгосрочные активы	9	267,567	954,329
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>34,215,828</b>	<b>27,490,040</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Товарно-материальные запасы		53,166	55,740
Торговая дебиторская задолженность		12	8,946
Предоплата по текущему подоходному налогу		489,540	87,617
Активы, предназначенные для продажи		33,826	-
Прочая дебиторская задолженность	13	5,000,000	-
Прочие краткосрочные активы	12	636,012	245,623
Краткосрочные финансовые инвестиции	11	4,822,807	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	12,872,827	18,599,631
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>23,908,190</b>	<b>18,997,557</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>58,124,018</b>	<b>46,487,597</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	14	10,048,600	48,600
Нераспределенная прибыль		30,924,359	28,501,957
Резерв по переоценке	15	8,924,952	9,660,656
<b>Итого капитал</b>		<b>49,897,911</b>	<b>38,211,213</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	16	1,344,872	1,057,295
Отложенные налоговые обязательства	24	3,674,945	4,014,651
Долгосрочные обязательства по аренде	19	320,491	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5,340,308</b>	<b>5,071,946</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая кредиторская задолженность	17	1,480,276	1,814,432
Авансы полученные	18	857,760	972,801
Краткосрочные обязательства по аренде	19	244,029	-
Прочие краткосрочные обязательства		303,734	417,205
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2,885,799</b>	<b>3,204,438</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>58,124,018</b>	<b>46,487,597</b>

Подписано от имени руководства Компании:

  
Халимов М.К.  
Генеральный директор  
(Председатель Правления)



  
Ван Ли  
Заместитель генерального директора-  
главный бухгалтер

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

**ТОО «МУНАЙТАС»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
ДОХОДЫ	20	7,235,996	8,907,533
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	21	(4,494,489)	(4,364,085)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>2,741,507</b>	<b>4,543,448</b>
Общие и административные расходы	22	(1,450,760)	(1,226,307)
Убыток от переоценки основных средств, нетто		-	(367,747)
Прочий доход, нетто		54,351	5,364
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>1,345,098</b>	<b>2,954,758</b>
Финансовые расходы		(158,366)	(92,828)
Процентные доходы	23	1,205,013	1,195,769
(Расход)/доход от курсовой разницы, нетто		(90,317)	2,625
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>		<b>2,301,428</b>	<b>4,060,324</b>
Расходы по подоходному налогу	24	(453,351)	(824,827)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>1,848,077</b>	<b>3,235,497</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Прибыль от переоценки основных средств		-	849,396
(Убыток)/ прибыль от изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	16	(201,724)	210,576
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	24	40,345	(211,996)
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</b>		<b>(161,379)</b>	<b>847,976</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>1,686,698</b>	<b>4,083,473</b>

Подписано от имени руководства Компании:



**Халимов М.К.**  
Генеральный директор  
(Председатель Правления)




**Ван Ли**  
Заместитель генерального директора-  
главный бухгалтер

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



# ТОО «МУНАЙТАС»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Резерв по Переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Сальдо на 31 января 2017 г.	48,600	9,270,792	24,808,791	34,128,183
Изменение в учетной политике	-	-	(443)	(443)
Сальдо на 1 января 2018 г.	48,600	9,270,792	24,808,348	34,127,740
Прибыль за год	-	-	3,235,497	3,235,497
Прочий совокупный доход за год	-	847,976	-	847,976
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>847,976</b>	<b>3,235,497</b>	<b>4,083,473</b>
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(458,112)	458,112	-
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	48,600	9,660,656	28,501,957	38,211,213
Прибыль за год	-	-	1,848,077	1,848,077
Прочий совокупный убыток за год	-	(161,379)	-	(161,379)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>(161,379)</b>	<b>1,848,077</b>	<b>1,686,698</b>
Вклад в уставный капитал (Примечание 14)	5,000,000	-	-	5,000,000
Вклад в уставный капитал к получению (Примечание 14)	5,000,000	-	-	5,000,000
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(574,325)	574,325	-
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	10,048,600	8,924,952	30,924,359	49,897,911

Подписано от имени руководства Компании:

  
Халимов М.К.  
Генеральный директор  
(Председатель Правления)



  
Ван Ли  
Заместитель генерального директора-  
главный бухгалтер

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

# ТОО «МУНАЙТАС»

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.


(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль за период до налогообложения		2,301,428	4,060,324
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	21,22	2,016,476	1,777,744
Убыток от переоценки основных средств, нетто		-	367,747
Процентные доходы		(1,205,013)	(1,195,769)
Финансовые расходы		158,366	92,828
Расходы от выбытия основных средств		6,918	456
Резерв по неликвидным запасам		1,980	-
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам		15,100	1,491
Расход/(доход) от курсовой разницы, нетто		49,417	(2,625)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		<b>3,344,672</b>	<b>5,102,196</b>
Изменение торговой дебиторской задолженности		8,934	(8,788)
Изменение товарно-материальных запасов		(11,464)	39,220
Изменение прочих краткосрочных активов		(572,588)	(178,050)
Изменение торговой кредиторской задолженности		(691,876)	(125,721)
Изменение авансов полученных		(115,041)	137,058
Изменение прочих краткосрочных обязательств		(113,471)	128,957
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,849,166	5,094,872
Уплаченный подоходный налог		(972,628)	(701,382)
Полученные процентные доходы		1,196,639	1,197,177
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>2,073,177</b>	<b>5,590,667</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретения основных средств и нематериальных активов		(7,680,405)	(2,069,845)
Размещение депозитов в банках		(4,829,342)	-
<b>Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(12,509,747)</b>	<b>(2,069,845)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Дополнительный вклад в уставный капитал	14	5,000,000	-
Выплаты по обязательствам аренды		(240,817)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>4,759,183</b>	<b>-</b>
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и денежные эквиваленты		(49,417)	(264)
<b>ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<b>(5,726,804)</b>	<b>3,520,558</b>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	10	18,599,631	15,079,073
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	10	12,872,827	18,599,631

Подписано от имени руководства Компании:

  
Халимов М.К.  
Генеральный директор  
(Председатель Правления)



  
Ван Ли  
Заместитель генерального директора-  
главный бухгалтер

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2020 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

## **1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Компания по применимому законодательству Республики Казахстан является юридическим лицом, к которому перешли все права и обязанности преобразованного акционерного общества «Северо-Западная трубопроводная компания «МунайТас». Участниками Компании являются АО «КазТрансОйл» (далее - «КазТрансОйл»), дочерняя компания АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее - «КазМунайГаз») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» (далее - «CNPC E&D»), дочерняя компания «PetroChina», владеющими 51% и 49% долями в уставном капитале, соответственно. Компания на равной основе совместно контролируется «КазТрансОйл» и «CNPC E&D» в соответствии с учредительными документами. Конечной компанией, контролирующей «КазТрансОйл», является АО «ФНБ Самрук-Казына», принадлежащей Правительству Республики Казахстан, а конечной контролирующей компанией «CNPC E&D» является государственная компания Китайской Народной Республики «CNPC».

Компания образована для строительства и эксплуатации нефтепровода Кенкияк (Актюбинская область) – Атырау (Атырауская область), расположенного в Западном Казахстане. Компания ввела в эксплуатацию трубопровод 18 июня 2004 г. Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных Монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее - «Комитет»). Комитет утверждает тарифные ставки, основанные на возмещении капитала по используемым активам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., Компания транспортировала 3,235 тысяч тонн нефти (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 3,881 тысяча тонн).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Тимирязева, 26/29.

## **2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов и переоценки основных средств. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, в Примечании 3).

### **Использование оценок и предположений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены в Примечании 5.

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления Компании, которая отражает экономическую суть ее операций, является Казахский тенге (далее - «тенге»). Все суммы в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности представлены в тысячах тенге, если не указано иначе.

## 3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Компания приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

По состоянию на 1 января 2019 г., Компания признала активы в форме права пользования в размере 732,823 тысячи тенге равные обязательству по аренде в сумме 732,823 тысячи тенге (Примечания 8,19). Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев. Компания не отразила корректировки в отношении нераспределенной прибыли на начало периода в силу их незначительности.

Влияние принятия данного стандарта и новые учетные политики раскрыты в Примечании 4.

Компания имеет договоры аренды зданий, транспортных средств и земельных участков. До принятия МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый из своих договоров аренды (в качестве арендатора) на начальную дату как операционную аренду, и арендные платежи равномерно отражались в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Любая предоплата за аренду и начисленная арендная плата были отражены в разделе «Авансы выданные» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность» соответственно.

**3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

После принятия МСФО (IFRS) 16 Компания применила единый подход к учету и оценке для всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды. Стандарт предусматривает специфичные переходные требования и практические приемы, которые применялись Компанией.

При применении МСФО (IFRS) 16 Компания признала обязательства в отношении аренды, ранее классифицированной как «операционная аренда» согласно принципам МСФО (IAS) 17 «Аренда». На 1 января 2019 года обязательства по аренде были рассчитаны как арендные платежи до окончания срока аренды, дисконтированные с применением ставки привлечения дополнительных заемных средств в размере 13.50%.

Компания также применила доступные практические подходы, в которых она:

- использовала единую ставку дисконтирования по портфелям аренды со схожими характеристиками;
- полагалась на свою оценку обременительности аренды непосредственно перед датой первоначального применения;
- применила освобождение по краткосрочной аренде к договорам аренды со сроком аренды, который заканчивающимся в течение 12 месяцев на дату первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- определила срок аренды, в случае если в договоре был предусмотрен опцион продления или прекращения аренды, исходя из опыта прошлых периодов.
- Эффект применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года представлен ниже.

*в тысячах казахстанских тенге*

	<u>2019</u>
<b>Активы</b>	
Активы в форме права пользования (Примечание 8)	<u>732,823</u>
<b>Итого активы</b>	<u><b>732,823</b></u>
<b>Обязательства</b>	
Обязательства по аренде (Примечание 19)	<u>732,823</u>
<b>Итого обязательства</b>	<u><b>732,823</b></u>

### 3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

#### *Новые стандарты и интерпретации*

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### Основные средства

Основные средства после признания в качестве актива отражаются по стоимости переоценки за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение, если такой имеется.

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива либо по мере использования данного актива Компанией; в последнем случае сумма списания прироста стоимости от переоценки актива рассчитывается как разница между суммой амортизации, рассчитанной исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и суммой амортизации, рассчитанной исходя из его первоначальной стоимости.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	5-50
Нефтепровод	15-30
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	2-7
Офисное оборудование и мебель	2-10
Прочее	2-12

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

##### Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения и амортизируются по прямолинейному методу в течение их оценочных сроков полезной службы от двух до семи лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

##### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

##### Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

*Справедливая стоимость* – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.



#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

*Эффективная процентная ставка* – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

##### **Финансовые активы и обязательства**

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.* Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Финансовые активы Компании представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают денежные средства с ограничением по снятию, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.* Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.** Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов») или «SPPI-тест»).

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

**Реклассификация финансовых активов.** Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.** На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 27. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Компанией обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 27. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 27 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**Прекращение признания финансовых активов.** Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

**Категории оценки финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают кредиторскую задолженность по основной деятельности и кредиторскую задолженность по аренде.

**Прекращение признания финансовых обязательств.** Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### **Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

##### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

##### **Налог на добавленную стоимость**

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее - «НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления бухгалтерского баланса, признаны в бухгалтерском балансе на нетто основе.

##### **Право пользования активами**

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. на дату, когда базовый актив доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, первоначальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату или до начала даты аренды, за вычетом любых полученных освобождений по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, то признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение самого короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования обычно подвержены обесценению.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Арендные обязательства**

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона покупки, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает опцион Компании на расторжение договора аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания, обязательства по аренде корректируются путем капитализации расходов на дисконтирование и уменьшения выплат арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть модификация, изменение срока аренды, изменение фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Так как МСФО (IFRS) 16 содержит по существу те же требования к учету для арендодателя, что и МСФО (IAS) 17, Компания не ожидает какого-либо значительного влияния на свою финансовую отчетность в связи с отражением операций, относящихся к деятельности Компании в качестве арендодателя.

##### **Признание доходов**

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, погашение которых, вероятно, потребует, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

##### Подходный налог

В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах в составе прочего совокупного дохода, или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Налогооблагаемые прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до сдачи соответствующих налоговых деклараций. Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

##### Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному рыночному курсу, установленному АО «Казахстанская Фондовая Биржа» («KASE») на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются на счете прибылей и убытков.

На 31 декабря 2019 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 382,59 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2018 г.: 384,20 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

##### Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент вноса. Сумма любого превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал в момент его юридической регистрации кредитруется непосредственно на капитал под заголовком «эмиссионный доход».

##### Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

##### Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Компании.



#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные вклады из заработной платы и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. После перечисления пенсионных вкладов Компания не имеет дальнейших пенсионных обязательств. При выходе работников на пенсию, все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионным фондом.

##### **Технологическая нефть для заполнения трубопровода**

В целях осуществления непрерывного технологического процесса перекачки нефти и согласно техническому соглашению о порядке приема, транспортировки и сдачи нефти к договору на предоставление услуг по транспортировке нефти, магистральный нефтепровод «Кенкияк-Атырау» заполнен нефтью Потребителей услуг Компании. Вся технологическая нефть, сданная Потребителями услуг, находится на ответственном хранении у Компании и в случае вывода трубопровода из эксплуатации или при прекращении договорных отношений Компания обязана вернуть ее собственникам.

Компания не отражает в бухгалтерском учете актив или обязательство по технологической нефти на отчетную дату.

##### **Положительный или отрицательный дебаланс**

Согласно Предварительному национальному стандарту Республики Казахстан «Магистральные нефтепроводы. Инструкция по учету нефти» ПСТ РК 43-2015, Компания на ежемесячной основе проводит инвентаризацию нефти по массе в нефтепроводе. Масса нефти, находящегося в линейной части нефтепровода определяется путем произведения объема нефти в трубопроводе на значения средней плотности, с применением коэффициентов температуры и давления (далее «данные по инвентаризации»). Расчет проводится для отдельных участков технологического нефтепровода; полученные результаты суммируются и округляются до целого значения.

Так же на ежемесячной основе Компания производит расчеты по объемам транспортировки за текущий месяц с грузоотправителями (далее «расчетные данные»). Данный расчет содержит информацию в метрических тоннах об остатке нефти на начало месяца, количестве приема и сдачи нефти, потерях и остатке нефти на конец месяца.

Разница между расчетными данными за месяц и данными по инвентаризации образует положительный или отрицательный дебаланс нефти.

Компания не признает положительный дебаланс в финансовой отчетности. Отрицательный дебаланс учитывается в соответствии с МСФО 37 «Резервы, Условные обязательства и Условные активы».

##### **Связанные стороны**

Связанные стороны включают участников Компании, основной руководящий персонал, а также предприятия, в которых участники или основной руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

**5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ  
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

Руководство использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые имеют существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут вызвать существенную корректировку балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующее:

**Сроки полезной службы основных средств**

Оценка сроков полезной службы основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды, присущие активам, потребляются в основном посредством использования. Однако прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к сокращению экономических выгод, присущих активам. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с существующим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого активы предположительно будут приносить такие выгоды Компании.

Принимаются во внимание следующие основные факторы: (а) предполагаемое использование активов; (б) предполагаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы эксплуатации; и (в) техническое или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

**Переоценка основных средств**

Принадлежащие Компании основные средства отражены по справедливой стоимости на основании отчетов, подготовленных независимой оценочной компанией, имеющей соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на схожей территории, ТОО «ААР – Эдвайзори энд Рисерч» по состоянию на 31 октября 2018 г. Определение справедливой стоимости проведено в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, Стандартами оценки Международного комитета по стандартам оценки.

Вследствие специфики основных средств их справедливая стоимость оценена на основании различных методов оценки, которые наиболее подходят в каждом конкретном случае.

## 5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Таким образом были выбраны следующие методы для определения справедливой стоимости:

- Земельные участки – методом остаточной стоимости замещения;
- Здания и сооружения – методом амортизируемых затрат замещения;
- Специализированное имущество (имущество, для которого активный рынок не существует или ограничен) – методом амортизируемых затрат замещения;
- Активы, имеющие вторичный рынок (транспортные средства) – методом сравнения продаж.

Уровни справедливой стоимости определены следующим образом:

- Котируемые (нескорректированные) цены идентичных активов на активных рынках (Уровень 1);
- Данные, отличные от котировок, включенных в уровень 1, с наблюдаемых рынков по активам как напрямую (то есть цены), так и косвенно (то есть производные от цен) (Уровень 2);
- Данные по активам с ненаблюдаемых рынков (то есть ненаблюдаемые данные) (Уровень 3).

Справедливая стоимость активов была определена следующим образом:

Справедливая стоимость 2 уровня данных активов, для которых существует активный рынок, была определена с использованием рыночного подхода на основе сопоставимых рыночных сделок, скорректированных соответствующим образом в отношении различий.

Справедливая стоимость 3 уровня данных активов, для которых на местном рынке наблюдалось ограниченное количество аналогичных продаж, была определена с использованием затратного подхода на основе остаточной стоимости замещения или воспроизводства. Амортизированная стоимость замещения или воспроизводства была рассчитана с помощью следующих методов:

- (i) Метод укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства. Согласно данному методу, стоимость замещения/воспроизводства рассчитывается как физический параметр (длина, площадь, объем), умноженный на стоимость замещения/воспроизводства за единицу, которая определяется на основе данных справочника «КО-Инвест», соответствующим образом скорректированной в отношении различий.
- (ii) Метод прямого пересчета. Согласно данному методу, стоимость замещения/воспроизводства рассчитывается на основе цены производителя плюс транспортные расходы, расходы на проектирование, установку и все прочие необходимые расходы.

## 5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(iii) Индексация первоначальной стоимости. Данный метод применялся в тех случаях, когда отсутствовала достоверная информация для использования метода укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства и метода прямого пересчета. Первоначальная стоимость была скорректирована по уровню текущих цен с использованием ставок инфляции, действующих в течение периода с даты приобретения активов до даты оценки, опубликованной Агентством статистики Республики Казахстан.

При расчете справедливой стоимости активов, оцениваемых с использованием затратного подхода, оценщик оценил их возмещаемость на основе метода дисконтированных денежных потоков. Для этих целей все активы Компании были объединены в одну единицу, генерирующую денежные потоки, для которой проводился анализ будущих денежных потоков, чтобы определить ценность от использования данных активов. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтировались по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражала рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие Компании на дату переоценки.

Сопоставив результаты затратного метода и стоимость дисконтированного денежного потока, рассчитанную в рамках доходного метода, руководство пришло к выводу, что по состоянию на дату оценки основные средства Компании подлежат дополнительному экономическому обесценению. Таким образом, стоимость основных средств, определенная согласно затратному методу была снижена до 24,475,166 тысяч тенге.

### Обесценение основных средств

Компания проверяет балансовую стоимость своих основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации» (сумма, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за объект, производящий денежные потоки, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Объект, производящий денежные потоки – это наименьшая определяемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов («генерирующие единицы»). В целях проведения оценки наличия показателей обесценения и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство определило, что трубопровод является отдельной генерирующей единицей.

## 5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на утвержденном учредителями бюджете, прогнозных объемах транспортировки нефти и прогнозных тарифов, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- прогнозных объемах транспортируемой нефти;
- прогнозных тарифах на экспорт и внутренний рынок, а также
- будущей себестоимости транспортировки, капитальных и операционных затратах.

Компания осуществляет реализацию проекта «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай» (далее «Проект реверса»), с увеличением пропускной способности в реверсном направлении до 6 миллионов тонн. Проект был утвержден АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» 10 июля 2018 г. Данный проект согласно расчетам, потребует инвестиций в сумме приблизительно равной 28,6 миллиардов тенге, согласно последней утвержденной инвестиционной программе.

Вследствие ожидания снижения прогнозных объемов транспортируемой нефти в будущем, руководство провело тест на обесценение, с привлечением независимой оценочной компании, имеющей соответствующую профессиональную квалификацию, ТОО «ААР – Эдвайзори энд Рисерч» по состоянию на 31 июля 2019 г.

Возмещаемая стоимость основных средств была определена по методу «стоимости в использовании». Стоимость в использовании определялась на основании суммы дисконтированных будущих денежных потоков. В данном расчете были использованы прогнозы денежных потоков, основанные на моделях стратегического планирования Компании и операционных бюджетах, утвержденных руководством. Основные допущения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые потоки денежных средств, включают:

- Прогнозный период – до 2037 г., основан на сроке эксплуатации трубопровода.
- Прогнозные объемы транспортируемой нефти определены согласно данным бизнес-плана на период с 2020 по 2024 гг., с экстраполяцией объемов транспортировки последнего прогнозного года на весь горизонт расчета - до 2037. Также руководство Компании определило, что большая часть пропорции объемов транспортировки (приблизительно 70 процентов) будет направлена на внутренний рынок, исходя из бизнес-плана и прогнозов по транспортировке нефти на внутренний рынок.
- Прогноз тарифа на экспорт и внутренний рынок. Тариф на внутренний рынок был рассчитан исходя из законодательных актов Республики Казахстан в отношении регулирования естественных монополий и основан на инвестиционной программе Компании, а также прогнозируемых операционных затратах. Тариф на экспорт был рассчитан согласно утвержденной внутренней методологии Компании, основываясь на инвестиционной программе Компании, прогнозе операционных затрат и оборачиваемости рабочего капитала. В результате планируемых капитальных вложений, ожидается существенное увеличение прогнозных тарифов на внутренний рынок и на экспорт.
- Ставка дисконтирования. Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 15,1% в год, которая была основана на средневзвешенной стоимости капитала Компании.

## 5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных суждениях отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку Компании.

В результате такой оценки руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость активов данной генерирующей единицы выше их балансовой стоимости по состоянию на 31 июля 2019 г.

По состоянию на отчетную дату руководство заключило, что не имеет место какие-либо факты, которые бы указывали на то, что балансовая стоимость основных средств отличается существенно от их справедливой стоимости.

### **Значительное суждение при определении срока аренды для договоров с возможностью продления**

Компания определяет срок аренды как неотменяемый срок аренды, вместе с периодами, покрывающие опцию продления данной аренды, если есть основания полагать, что она будет исполнена, или любыми периодами, покрытыми опцией расторжения аренды, если предполагается, что данная опция не будет осуществляться. Компания применяет суждение при оценке того, что разумно ли использовать возможность продления. То есть, учитывается все соответствующие факторы, которые создают экономический стимул для его осуществления продления. После первоначальной даты, Компания пересматривает срок аренды, если происходит значительное событие или изменение обстоятельств, которые находятся под ее контролем и влияют на ее способность использовать (или не использовать) возможность продления (например, изменение бизнес-стратегии).

Компания включила период продления как часть срока аренды для объекта аренды здания в связи со его значимостью для своей деятельности. Этот договор аренды имеет короткий, подлежащий отмене период (т. е. один год), и может оказать значительное негативное влияние на операционную деятельность, если замена данного актива не будет легко доступна.

### **Прочая дебиторская задолженность**

4 сентября 2019 г. на внеочередном общем собрании участников Компании было принято решение об увеличении уставного капитала до 10,048,600 тысяч тенге. 25 ноября 2019 г. Компания зарегистрировала в государственных органах юстиции данные изменения и до момента регистрации участниками была внесена половина стоимости увеличения в капитале, которая была получена в размере 4,900,000 тысяч тенге и 100,000 тысяч тенге от «СNPC E&D» и «КазТрансОйл», соответственно. Согласно Закону Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», оставшаяся сумма неоплаченного капитала подлежит уплате участниками в течение одного года. В связи с тем, что у одного из участников Компании («КазТрансОйл») возникает юридическое обязательство внести в срок свою долю согласно данному законодательству, руководство Компании рассматривает данное условие как безусловное юридическое право на получение данных денежных средств и соответственно признала дебиторскую задолженность участника в размере 5,000,000 тысяч тенге (Примечание 13), а также капитал на аналогичную сумму (Примечание 14) в финансовой отчетности Компании.

**5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Резервы**

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию трубопровода на основе понимания руководством различных требований законодательства и внутренних технических оценок. Резерв создается на основе чистой текущей стоимости ликвидации активов, выводимых из эксплуатации на отчетную дату. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оцененных сроках ликвидации трубопровода и дисконтных ставках могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

**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 выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами.

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:

Нефтепровод «Кенкияк-Атырау»:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Ставка дисконтирования	8.12%	9.01%
Ставка инфляции	5.20%	5.50%
Срок исполнения обязательства по нефтепроводу «Кенкияк-Атырау»	<u>18 лет</u>	<u>19 лет</u>

Расчёт ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям США, скорректированного на долгосрочную ставку инфляции и странового риска.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 1,344,872 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 1,057,295 тысяч тенге) (Примечание 15).

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 и восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции, и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

**5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	(Уменьшение) / увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательства
Ставка дисконтирования	-0,5%	11,252
	+0,5%	(11,155)
Ставка инфляции	-0,5%	(116,101)
	+0,5%	126,442

**Условные обязательства**

По своей природе условные обязательства будут погашены в тот момент, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий. Оценка таких условных обязательств включает существенную долю суждений в отношении результатов будущих событий.

**Операции со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств по переоцененной стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Оцененная стоимость						Переоцененная стоимость		
	Земля	Нефтепровод	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и мебель	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
На 1 января 2018 г.	679,536	19,885,409	2,972,391	3,337,465	71,222	63,963	44,928	856,433	27,911,347
Поступления	-	-	4,911	636,496	265	57,257	-	1,889,785	2,588,714
Внутреннее перемещение	-	-	-	139,483	-	-	-	(139,483)	-
Выбытия	-	-	-	(565)	-	-	-	(176,443)	(177,008)
Убытки от обесценения, чистые	(621)	(91,870)	(49,420)	(5,448)	(36)	(15,925)	324	-	(162,996)
Переоценка первоначальной стоимости	(1,490)	1,468,256	(781,233)	150,282	5,755	(2,162)	9,988	-	849,396
Списание накопленного износа при переоценке через первоначальную стоимость	-	(1,973,344)	(475,347)	(1,657,425)	(25,995)	(32,944)	(43,656)	-	(4,208,711)
На 31 декабря 2018 г.	677,425	19,288,451	1,671,302	2,600,288	51,211	70,189	11,584	2,430,292	26,800,742
Поступления	-	169,939	-	123,015	-	110,893	8,548	8,275,245	8,687,640
Внутреннее перемещение	-	-	23,079	23,870	-	-	-	(46,949)	-
Выбытия	-	(7,009)	(14,316)	(37,540)	(50,739)	(1,894)	(197)	-	(111,695)
На 31 декабря 2019 г.	677,425	19,451,381	1,680,065	2,709,633	472	179,188	19,935	10,658,588	35,376,687
<b>Накопленный износ и убытки от обесценения</b>									
На 1 января 2018 г.	-	(1,186,019)	(298,825)	(1,146,487)	(16,338)	(19,180)	(30,687)	-	(2,697,536)
Начисления за год	-	(969,283)	(188,910)	(574,727)	(12,523)	(15,201)	(13,564)	-	(1,774,208)
Убытки от обесценения, чистые	-	-	-	-	-	-	-	(204,644)	(204,644)
Списание накопленного износа при переоценке	-	1,973,344	475,348	1,657,425	25,997	32,944	43,656	-	4,208,714
На 31 декабря 2018 г.	-	(181,958)	(12,387)	(63,789)	(2,864)	(1,437)	(595)	-	(467,674)
Начисления за год	-	(1,094,487)	(156,754)	(461,377)	(14,353)	(18,235)	(3,932)	-	(1,749,138)
Износ по выбытиям	-	5,506	12,524	36,094	16,913	(239)	153	-	70,951
На 31 декабря 2019 г.	-	(1,270,939)	(156,617)	(489,072)	(304)	(19,911)	(4,374)	(204,644)	(2,145,861)
<b>Остаточная стоимость</b>									
На 31 декабря 2018 г.	677,425	19,106,493	1,658,915	2,536,499	48,347	68,752	10,989	2,225,648	26,333,068
На 31 декабря 2019 г.	677,425	18,180,442	1,523,448	2,220,561	168	159,277	15,561	10,453,944	33,230,826

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена балансовая стоимость основных средств, если бы они были отражены по исторической стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Нефте- провод	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Офисное оборудова- ние и мебель	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	42,883	23,272,560	2,495,962	6,301,734	92,337	140,787	128,213	2,723,084	35,197,560
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2018г.	-	(13,370,184)	(1,286,929)	(4,568,324)	(79,136)	(59,510)	(128,130)	(292,792)	(19,785,005)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>42,883</b>	<b>9,902,376</b>	<b>1,209,033</b>	<b>1,733,410</b>	<b>13,201</b>	<b>81,277</b>	<b>83</b>	<b>2,430,292</b>	<b>15,412,555</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	42,883	23,599,245	2,491,974	6,269,652	83,635	228,651	136,761	10,951,380	43,804,181
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2019г.	-	(13,918,114)	(1,404,358)	(4,648,886)	(83,455)	(59,075)	(128,540)	(292,792)	(20,535,220)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>42,883</b>	<b>9,681,131</b>	<b>1,087,616</b>	<b>1,620,766</b>	<b>180</b>	<b>169,576</b>	<b>8,221</b>	<b>10,658,588</b>	<b>23,268,961</b>

## ТОО «МУНАЙТАС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

#### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30 марта 2018 г. Компания получила положительное заключение № 01-0119/18 по строительству проекта «Увеличение пропускной способности нефтепровода «Казахстан-Китай» до 6 миллионов тонн в год» (далее «Проект реверса») от Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» (РГП «Госэкспертиза») Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Также строительство проекта было утверждено инвестиционными комитетами АО «КазТрансОйл» от 25 апреля 2018 г., АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» от 12 июня 2018 г. и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» от 10 июля 2018 г. 18 октября 2018 г. представители обоих участников Компании утвердили скорректированный бизнес-план на пять лет с учетом капитальных вложений по Проекту реверса.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания не имела ограничений по использованию основных средств.

#### Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Себестоимость услуг	1,723,531	1,751,875
Общие и административные расходы	25,607	22,333
<b>Итого</b>	<b><u>1,749,138</u></b>	<b><u>1,774,208</u></b>

#### 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>Приобретенные лицензии на программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.	38,979	38,979
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 г.	(14,610)	(14,610)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>	<b><u>24,369</u></b>	<b><u>24,369</u></b>
Поступления	181,810	181,810
Начисления за период	(3,536)	(3,536)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	220,789	220,789
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 г.	(18,146)	(18,146)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b><u>202,643</u></b>	<b><u>202,643</u></b>
Поступления	49,307	49,307
Начисления за период	(40,387)	(40,387)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	270,096	270,096
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 г.	(58,533)	(58,533)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b><u>211,563</u></b>	<b><u>211,563</u></b>

# ТОО «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

### 8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Здание	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Поступление (Примечание 3)	174,980	557,843	732,823
Износ за период	(87,490)	(139,461)	(226,951)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>87,490</b>	<b>418,382</b>	<b>505,872</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г. (Примечание 3)	174,980	557,843	732,823
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 г.	(87,490)	(139,461)	(226,951)

### 9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Аварийный запас по товарно-материальным запасам	267,567	255,509
Авансы, выданные под поставку основных средств	-	698,820
<b>Итого</b>	<b>267,567</b>	<b>954,329</b>

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, выраженные в тенге	12,864,056	17,776,524
Денежные средства на банковских счетах, выраженные долларах США	-	607,082
Денежные средства на банковских счетах, выраженные в тенге	8,771	215,422
Денежные средства на прочих счетах, выраженные в тенге	-	603
<b>Итого</b>	<b>12,872,827</b>	<b>18,599,631</b>

## ТОО «МУНАЙТАС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

#### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства на депозитах имеют срок размещения менее трех месяцев, на дату открытия.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 г. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 27.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Денежные средства на банковских депозитах	Денежные средства на счетах	Итого
- Превосходный уровень	-	7,488	7,488
- Хороший уровень	-	-	-
- Удовлетворительный уровень	12,864,056	891	12,864,947
- Требуется специального мониторинга	-	392	392
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе</b>	<b>12,864,056</b>	<b>8,771</b>	<b>12,872,827</b>

#### 11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочные финансовые инвестиции представляют собой денежные средства на банковском депозите в АО «Народный банк Казахстана» со сроком более трех месяцев, с эффективной ставкой 0,6% годовых и выраженном в долларах США, без права частичного изъятия и пополнения.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Денежные средства на банковских депозитах	Итого
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	-	-
- Удовлетворительный уровень	4,822,807	4,822,807
- Требуется специального мониторинга	-	-
<b>Итого краткосрочные финансовые инвестиции</b>	<b>4,822,807</b>	<b>4,822,807</b>

#### 12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС к возмещению	590,233	142,205
Прочие краткосрочные активы	45,779	103,418
<b>Итого</b>	<b>636,012</b>	<b>245,623</b>

### 13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая дебиторская задолженность представляет собой взнос в уставный капитал к получению в сумме 5,000,000 тысяч тенге от участника Компании «КазТрансОйл» (Примечания 5, 14).

### 14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

4 сентября 2019 г. на внеочередном общем собрании участников Компании было принято решение об увеличении уставного капитала до 10,048,600 тысяч тенге. 25 ноября 2019 г. Компания зарегистрировала в государственных органах юстиции данные изменения и до момента регистрации участниками была внесена половина стоимости увеличения в капитале, которая была получена в размере 4,900,000 тысяч тенге и 100,000 тысяч тенге от «CNPC E&D» и «КазТрансОйл», соответственно. Согласно Закону Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», оставшаяся сумма неоплаченного капитала должна быть внесена участниками в течение одного года. В связи с тем, что зарегистрированная сумма уставного капитала на отчетную дату составляет 10,048,600 тысяч тенге, но фактически оплаченная сумма составляет 5,048,600 тысяч тенге, Компания отразила неоплаченную часть в составе неоплаченного капитала и признала дебиторскую задолженность от «КазТрансОйл», связанную с исполнением обязательства по внесению оставшейся суммы (Примечание 13).

Ниже представлен состав участников Компании на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

31 декабря 2019 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Доля владения</b>	<b>Оплаченный капитал</b>	<b>Неоплаченный капитал</b>	<b>Итого</b>
КазТрансОйл	51%	124,786	5,000,000	5,124,786
CNPC E&D	49%	4,923,814	-	4,923,814
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>5,048,600</b>	<b>5,000,000</b>	<b>10,048,600</b>

Ниже представлен состав участников Компании на 31 декабря 2018 г.:

31 декабря 2018 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Доля владения</b>	<b>Оплаченный капитал</b>	<b>Неоплаченный капитал</b>	<b>Итого</b>
КазТрансОйл	51%	24,786	-	24,786
CNPC E&D	49%	23,814	-	23,814
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>48,600</b>	<b>-</b>	<b>48,600</b>

## ТОО «МУНАЙТАС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

#### 15. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На начало года	9,660,656	9,270,792
Переоценка основных средств	-	849,396
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	(201,724)	210,576
Отложенные налоговые обязательства	40,345	(211,996)
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(574,325)	(458,112)
<b>На конец года</b>	<b><u>8,924,952</u></b>	<b><u>9,660,656</u></b>

#### 16. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На 1 января	1,057,295	1,175,043
Изменение в учетных оценках за период	201,724	(210,576)
Амортизация дисконта за период	85,853	92,828
<b>На 31 декабря</b>	<b><u>1,344,872</u></b>	<b><u>1,057,295</u></b>

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе» № 21-V от 22 июня 2012 г. Компания несет юридическое обязательство по демонтажу и ликвидации трубопровода и восстановлению, рекультивации земель. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания наилучшим образом оценила обязательство по ликвидации магистрального трубопровода и признала обязательства в составе Отчета о финансовом положении.

#### 17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	189,890	889,082
Кредиторская задолженность третьим сторонам	1,290,386	925,350
<b>Итого</b>	<b><u>1,480,276</u></b>	<b><u>1,814,432</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. торговая кредиторская задолженность Компании выражена в казахстанских тенге.

#### 18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 25) - обязательства по договорам с покупателями	726,561	879,845
Авансы, полученные от третьих сторон - обязательства по договорам с покупателями	131,199	92,956
<b>Итого</b>	<b><u>857,760</u></b>	<b><u>972,801</u></b>

# ТОО «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

### 19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная часть обязательств	244,029	-
Долгосрочная часть обязательств	320,491	-
<b>Итого</b>	<b>564,520</b>	<b>-</b>
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
<b>На 1 января</b>		
Обязательства, образовавшиеся в отчетном периоде (Примечание 3)	732,823	-
Амортизация дисконта за период	72,514	-
Выплаты за период	(240,817)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>564,520</b>	<b>-</b>

Ниже представлена информация по стоимости затрат, отраженных в отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 8)	226,951	-
Амортизация дисконта за период	72,514	-
<b>Итого</b>	<b>299,465</b>	<b>-</b>

### 20. ДОХОДЫ

*В тысячах казахстанских тенге*

	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации связанным сторонам	5,745,975	7,270,577
Выручка от реализации третьим сторонам	1,490,021	1,636,956
<b>Итого</b>	<b>7,235,996</b>	<b>8,907,533</b>

Доходы Компании представляют выручку по договорам с покупателями. Компания получает выручку при передаче услуг по транспортировке нефти в течение периода. В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 972,801 тысяча тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями, которые относились к авансам полученным (Примечание 18).

Данные о выручке от внешних покупателей по каждой группе аналогичных продуктов или услуг приведены в таблице ниже:

	2019 г.	2018 г.
Выручка от транспортировки нефти на внутренний рынок	3,071,361	2,798,232
Выручка от транспортировки нефти на экспорт	4,164,635	6,109,301
<b>Итого</b>	<b>7,235,996</b>	<b>8,907,533</b>



# ТОО «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

### 20. ДОХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
<b>Географические регионы</b>		
Казахстан	7,235,996	8,907,533
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<u>7,235,996</u>	<u>8,907,533</u>
<b>Сроки признания выручки</b>		
Услуги оказываются в течение периода	7,235,996	8,907,533
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<u>7,235,996</u>	<u>8,907,533</u>

### 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Износ и амортизация	1,760,026	1,753,556
Техническое обслуживание трубопровода	1,427,242	1,339,659
Налог на имущество	336,606	343,991
Услуги по охране	321,521	309,307
Заработная плата и связанные налоги	222,639	206,861
Техническое обслуживание оборудования связи	79,645	76,953
Страхование трубопровода	52,633	53,286
Воздушное патрулирование трубопровода	51,364	44,196
Материалы	19,441	8,012
Прочее	223,372	228,264
<b>Итого</b>	<u>4,494,489</u>	<u>4,364,085</u>

### 22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Заработная плата и связанные налоги	832,779	734,057
Амортизация актива в форме права пользования	226,951	-
Командировочные расходы	88,191	66,610
Расходы на консультационные услуги	55,521	60,081
Операционные затраты по аренде	52,642	-
Износ и амортизация	29,499	24,188
Резерв по отпускам	20,842	64,703
Услуги охраны	13,124	-
Организация культурных мероприятий	11,487	27,091
Аренда	-	119,390
Прочее	119,724	130,187
<b>Итого</b>	<u>1,450,760</u>	<u>1,226,307</u>

### 23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы включают в себя вознаграждение по депозитам за 2019 и 2018 гг.

## ТОО «МУНАЙТАС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

#### 24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	752,712	1,218,977
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(299,361)</u>	<u>(394,150)</u>
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b><u>453,351</u></b>	<b><u>824,827</u></b>

Подоходный налог за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., оценен по средней годовой эффективной ставке в размере 20 % (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 20%).

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Прибыль до налогообложения	2,301,428	4,060,324
Установленная ставка налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по ставке 20%	<u>460,286</u>	<u>812,065</u>
Прочее	<u>(6,935)</u>	<u>12,762</u>
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b><u>453,351</u></b>	<b><u>824,827</u></b>

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые обязательства по отложенному налогу, возникающие в результате временных разниц между налоговым учетом в Республике Казахстан и бухгалтерским учетом в соответствии с МСФО, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>1 января 2019 г.</b>	<b>Отражено в прибылях и убытках</b>	<b>Отражено в прочем совокупном доходе</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
<b>Налоговый эффект временных разниц:</b>				
Ликвидационный резерв	211,459	17,170	40,345	268,974
Резерв на неиспользованный отпуск	52,322	(19,144)	-	33,178
Резерв по незавершенному строительству	40,929	-	-	40,929
Обязательство по аренде	-	112,904	-	112,904
Резерв по списанию товарно-материальных запасов	3,808	(396)	-	3,412
Прочее	818	8,668	-	9,486
<b>Валовый актив по отложенному налогу</b>	<b>309,336</b>	<b>119,202</b>	<b>40,345</b>	<b>468,883</b>
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:				
Основные средства и нематериальные активы	(4,323,987)	281,333	-	(4,042,654)
Активы в форме права пользования	-	(101,174)	-	(101,174)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(4,323,987)	180,159	-	(4,143,828)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	309,336	119,202	40,345	468,883
<b>Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(4,014,651)</b>	<b>299,361</b>	<b>40,345</b>	<b>(3,674,945)</b>

**24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>1 января 2018 г.</b>	<b>Отражено в прибылях и убытках</b>	<b>Отражено в прочем совокупном доходе</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
<b>Налоговый эффект временных разниц:</b>				
Ликвидационный резерв	235,008	18,569	(42,118)	211,459
Резерв на неиспользованный отпуск	33,635	18,687	-	52,322
Резерв по незавершенному строительству	-	40,929	-	40,929
Резерв по списанию товарно- материальных запасов	3,808	-	-	3,808
Прочее	(814)	1,632	-	818
<b>Валовый актив по отложенному налогу</b>	<b>271,637</b>	<b>79,817</b>	<b>(42,118)</b>	<b>309,336</b>
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от: Основные средства и нематериальные активы	(4,468,442)	314,333	(169,878)	(4,323,987)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(4,468,442)	314,333	(169,878)	(4,323,987)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	271,637	79,817	(42,118)	309,336
<b>Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(4,196,805)</b>	<b>394,150</b>	<b>(211,996)</b>	<b>(4,014,651)</b>

Руководство Компании ожидает, что отложенные налоговые обязательства в сумме 335,384 тысячи тенге (2018 г.: 281,333 тысячи тенге) будут погашены в сроки до 12 месяцев после окончания отчетного периода.

**25. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя участников Компании, аффилированные компании или компании, на которые Компания или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

# ТОО «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

### 25. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>характер взаимоотношений</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Китайская нефтяная корпорация по технике и разработке	компания под контролем CNPC	-	607,645
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	159,881	252,568
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	23,939	22,799
ТОО «Семсер – Өрт сөндіруші»	компания под контролем Самрук-Казына	6,070	6,070
<b>Итого</b>		<b>189,890</b>	<b>889,082</b>

Суммы непогашенных остатков по авансам, полученным от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>характер взаимоотношений</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	442,522	486,245
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем CNPC	209,175	230,217
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	29,690	101,896
АО «Озенмунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	-	28,681
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	33,179	23,361
ТОО «Казахойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	11,995	8,114
АО «Каражанбасмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	-	1,331
<b>Итого</b>		<b>726,561</b>	<b>879,845</b>

Операции по реализации связанным сторонам за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>характер взаимоотношений</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
<i>Услуги по транспортировке:</i>			
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем CNPC	1,989,495	3,337,418
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	2,756,338	2,301,537
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	423,941	670,736
ТОО «Казахойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	308,547	543,306
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	261,314	267,765
АО «Озенмунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	5,146	77,010
АО «Каражанбасмунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	1,194	72,805
<i>Услуги по аренде ВОЛС:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	29,579	5,177
<i>Прочие:</i>			
ТОО «ҚазМунайГаз Өнімдері»	компания под контролем Самрук-Казына	1,514	-
<b>Итого</b>		<b>5,777,068</b>	<b>7,275,754</b>

**25. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операции по закупкам у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>характер взаимоотношений</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
<i>Обслуживание рубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	1,427,242	1,339,659
<i>Приобретение основных средств:</i>			
<i>Китайская нефтяная корпорация по технике и разработке</i>			
	компания под контролем CNPC	-	607,645
<i>Услуги охраны:</i>			
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	256,490	244,276
ТОО «Семсер – Өрт сөндіруші»	компания под контролем Самрук-Казына	65,031	65,031
<i>Прочие услуги:</i>			
ТОО «ҚазМунайГаз Өнімдері»	компания под контролем Самрук-Казына	-	16,009
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	компания под контролем Самрук-Казына	9,717	9,717
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	4,948	5,766
<b>Итого</b>		<b>1,763,428</b>	<b>2,288,103</b>

**Условия операций со связанными сторонами**

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Руководство не в состоянии предвидеть степень изменений, или оценить их возможное влияние на данные финансовой отчетности.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 4 человека по состоянию на 31 декабря 2019 г. (2018 г.: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 145,067 тысяч тенге за 2019 г. (2018 г.: 81,151 тысяча тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за исполнение ими своих обязанностей на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из контрактной заработной платы, премий, отпускных и материальной помощи.

## 26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 г. Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 378,80 тенге за 1 доллар США по сравнению с 381,18 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 384,20 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В сентябре 2019 г. международное рейтинговое агентство Standard&Poor подтвердило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валюте на уровне «ВВВ-» и краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне «А-3», а рейтинг по национальной шкале – «kzAAA». Прогноз по долгосрочным рейтингам «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, а также невысокий государственный долг, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течении двух лет.

Рост объемов добычи и устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 г. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме этого, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

## 26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 27 предоставлена дополнительная информация о том, как Компания включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

### Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

### Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Компании.

### Обязательства по охране окружающей среды и восстановлению участка

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Компания не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.



**26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Страхование**

Компания застраховала работников против ущерба, связанного с несчастными случаями и внезапными болезнями, обязательств третьих сторон (жизнь, здоровье и имущество) и имеет экологическое страхование в связи с основной деятельностью. Компания имеет договор страхования на имущественный комплекс магистрального нефтепровода «Кенкияк-Атырау».

**Нефть для заполнения трубопровода**

Компания получила безвозмездно нефть для заполнения трубопровода, необходимую для его функционирования, от грузоотправителей как одно из условий контракта на транспортировку. Компания несет полную ответственность за сохранность этой нефти и вернет ее владельцам в случае вывода трубопровода из эксплуатации или в конце срока действия контрактов на транспортировку. Компания не отражает актив или обязательство по данной заполненной нефти на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2019 г. объем нефти для заполнения трубопровода составил 95 тысяч тонн (2018 г.: 100 тысяч тонн).

**Договоры продажи**

Компания заключила договоры о гарантированных минимальных объемах нефти, транспортируемых по трубопроводу, на ближайший год, в размере 2,348 тысячи тонн нефти.

Если Компания окажется не в состоянии транспортировать данные минимальные объемы нефти, на нее могут быть наложены штрафы в размере стоимости не оказанных услуг.

**Договорные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Компании есть договорные обязательства на сумму 13,679,122 тысячи тенге по капитальному строительству и приобретению внеоборотных активов (2018 г.: 7,173,675 тысяч тенге).

**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

В ходе своей обычной деятельности Компания подвергается валютному, кредитному и операционному рискам. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

# ТОО «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

### 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Основные категории финансовых инструментов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая дебиторская задолженность	12	8,946
Прочая дебиторская задолженность	5,000,000	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	4,822,807	-
Денежные средства и их эквиваленты	12,872,827	18,599,631
<b>Итого финансовые активы</b>	<b><u>22,695,646</u></b>	<b><u>18,608,577</u></b>
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая кредиторская задолженность	1,480,276	1,814,432
Краткосрочные обязательства по аренде	244,029	-
Долгосрочные обязательства по аренде	320,491	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b><u>2,044,796</u></b>	<b><u>1,814,432</u></b>

#### Валютный риск

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на конец отчетного периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>			<u>На 31 декабря 2018 г.</u>		
	<u>Монетарные финансовые активы</u>	<u>Монетарные финансовые обязате- льства</u>	<u>Нетто- позиция</u>	<u>Монетарные финансовые активы</u>	<u>Монетарные финансовые обязательства</u>	<u>Нетто- позиция</u>
Доллары США	4,822,807	-	4,822,807	607,082	607,645	(563)
<b>Итого</b>	<b><u>4,822,807</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>4,822,807</u></b>	<b><u>607,082</u></b>	<b><u>607,645</u></b>	<b><u>(563)</u></b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>		<u>На 31 декабря 2018 г.</u>	
	<u>Влияние на прибыль</u>	<u>Влияние на капитал</u>	<u>Влияние на прибыль</u>	<u>Влияние на капитал</u>
Укрепление доллара США на [10%] (2018 г.: укрепление на [10%])	385,825	-	(45)	-
Ослабление доллара США на [10%] (2018 г.: ослабление на [10%])	(385,825)	-	45	-

**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Компания контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности.

В этих целях, Компания разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролируемых процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Справедливая стоимость всех финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. подпадает под иерархию 3 уровня. Данные приведены на основе не дисконтированных потоков денежных средств по финансовой отчетности Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До одного года</b>	<b>От одного года до двух лет</b>	<b>От двух до трех лет</b>	<b>Более трех лет</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>						
Торговая кредиторская задолженность	(1,480,276)	(1,480,276)	(1,480,276)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(244,029)	(308,483)	(308,483)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(320,491)	(395,219)	-	(188,951)	(206,268)	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	(20,471)	(56,007)	-	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(2,065,267)</b>	<b>(2,352,000)</b>	<b>(1,844,766)</b>	<b>(244,958)</b>	<b>(262,275)</b>	<b>-</b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>До одного года</b>	<b>От одного года до двух лет</b>	<b>От двух до трех лет</b>	<b>Более трех лет</b>
<b>31 декабря 2018 г.</b>						
Финансовая кредиторская задолженность	(1,814,432)	(1,814,432)	(1,814,432)	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(1,814,432)</b>	<b>(1,814,432)</b>	<b>(1,814,432)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Кредитный риск**

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

## 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Максимальный уровень кредитного риска Компании отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном деньгами, банковскими депозитами, торговой и прочей дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость денежных средств, банковских депозитов и торговой и прочей дебиторской задолженности, в общей сумме 22,695,646 тысяч тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2018 г.: 18,608,577 тысяч тенге).

Руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности.

- Превосходный уровень – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- Хороший уровень – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- Удовлетворительный уровень – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- Требуется специальный мониторинг – механизмы кредитования, которые требуют более тщательного мониторинга и восстановительного управления.
- Дефолт – механизмы кредитования, по которым наступил дефолт.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях Республики Казахстан, которые на момент размещения средств имеют наименьший риск дефолта.

# ТОО «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

### 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на основании рейтинга S&P по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
ВВ/стабильный/В, kzA+	АО «Народный Банк Казахстана»	12,864,946	18,597,921
А/стабильный/А-1	АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»*	7,489	1,305
Рейтинг отсутствует**	АО «Казинвестбанк»	392	405
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>		<b>12,872,827</b>	<b>18,599,631</b>
<i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i>			
ВВ/стабильный/В, kzA+	АО «Народный Банк Казахстана»	4,822,807	-
<b>Итого краткосрочные финансовые инвестиции</b>		<b>4,822,807</b>	<b>-</b>
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>			
ВВ/стабильный/В	АО «КазТрансОйл»	5,000,000	-
Торговая дебиторская задолженность	Рейтинг отсутствует	12	8,946
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>22,695,622</b>	<b>18,608,577</b>

\* Рейтинг представлен по международному банку. Рейтинг по казахстанскому отделению банка отсутствует.

\*\* Постановлением Правления Национального банка Республики Казахстан от 26 декабря 2016 г. принято решение о лишении АО «Казинвестбанк» лицензии на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Компания не создавала резерв на обесценение денежных средств.

## 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется прогнозная информация. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

## 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
  - заемщик неплатежеспособен;
  - заемщик нарушил финансовое условие (условия);
  - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

Для раскрытия информации Компания привела определение дефолта в соответствии определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Компании.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе. В отношении прочих финансовых активов значительное увеличение кредитного риска оценивается на портфельной или индивидуальной основе в зависимости от наличия скоринговых моделей. Руководство Компании осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера. Предположение о том, что с момента первоначального признания происходит значительное увеличение кредитного риска, если финансовые активы просрочены более чем на 30 дней, не опровергается.

Уровень ожидаемых кредитных убытков, признаваемых в настоящей финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Компания осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении. Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Компания признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

## 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания применяет два подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на основе внешних рейтингов. Компания проводит оценку на индивидуальной основе для торговой дебиторской задолженности, в зависимости от ее существенности. Компания выполняет оценку на основе внешних рейтингов для денежных средств и их эквивалентов.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убытки в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего года в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

### Основные принципы расчета параметров кредитного риска

Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Для амортизирующихся продуктов и займов с единовременным погашением задолженность на момент дефолта определяется на основе сумм к погашению заемщиком по договору за 12-месячный период или за весь срок. Это также будет корректироваться с учетом ожидаемой переплаты со стороны заемщика. В расчет также включаются допущения о досрочном погашении или рефинансировании. Для возобновляемых продуктов задолженность на момент дефолта прогнозируется путем добавления «коэффициента кредитной конверсии», который учитывает ожидаемое использование оставшегося лимита к моменту дефолта, к текущему остатку использованных средств. Эти допущения изменяются в зависимости от типа продукта, текущего использования лимита и других поведенческих характеристик конкретного заемщика.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используются два вида вероятности дефолта: вероятность дефолта в течение 12 месяцев и вероятность дефолта за весь срок. Оценка 12-месячной вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости. Вероятность дефолта за весь срок представляет оценку вероятности наступления дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента и является суммой 12-месячных вероятностей дефолта за весь срок действия инструмента. Для расчета вероятности дефолта за весь срок Компания использует разные статистические методы в зависимости от сегмента и типа финансового инструмента, такие как экстраполяция 12-месячной вероятности дефолта на основе матрицы миграции, составление кривых вероятности дефолта за весь срок на основе данных о дефолтах за прошлые периоды, метод интенсивности рисков или другие.

Убыток в случае дефолта представляет собой ожидание Компании в отношении размера убытка по дефолтному кредиту. Убыток в случае дефолта зависит от типа контрагента, типа и приоритетности требования и наличия залога или иного кредитного обеспечения. Убытки в случае дефолта за 12 месяцев и за весь срок определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта.



## **27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Процентный риск**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам, по которым начисляется расход по процентам. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок.

### **Операционный риск**

Операционный риск – это риск того, что Компания может понести финансовый убыток в результате прерывания деятельности или возможного ущерба имуществу Компании в результате природных катастроф и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и утраты активов.

## **28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам, сделать дополнительный вклад в уставной капитал или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2019 г., составляла 49,897,911 тысяч тенге (2018 г.: 38,211,213 тысяч тенге).

## **29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость была оценена Компанией с использованием оценок, относящихся к уровню 3 в иерархии оценок справедливой стоимости, исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки.

## 29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Необходимо применение суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

### **Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовых активов Компании приблизительно равна ее справедливой стоимости.

### **Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

## 30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 31 января 2020 г.