

УТВЕРЖДЕНА
Решением Общего собрания акционеров
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
(протокол заседания
от «__»_____2018 года №__)

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Годовая финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс.....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках.....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод).....	5-7
Отчёт об изменениях в капитале.....	8-11
Пояснительная записка.....	12-48

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее - «Организация») по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее - «формы отчетности»). Данные формы отчетности были подготовлены руководством ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства в отношении форм отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, формы отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на *Примечание 5* к формам отчетности, в котором описан значительный объем операций Организации со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Принципы подготовки и ограничение использования

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

Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора для участников и руководства ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» от 5 февраля 2019 года.

ТОО „Эрнст энд Янг“



Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

050060, г. Алматы, Казахстан,
пр. Аль-Фараби, 77/7

5 февраля 2019 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма I

По состоянию на 31 декабря 2018 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма I

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»Сведения о реорганизации: нетВид деятельности организации: Строительство и эксплуатация нефтепроводаОрганизационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностьюФорма отчетности: ОтдельнаяФорма собственности: ЧастнаяСреднегодовая численность работников: 177 чел.Субъект предпринимательства: крупногоЮридический адрес организации: г. Алматы, пр. Абая, д. 109 В

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода*
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	17.508.911	8.684.487
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	16.995.106	11.466.128
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	14.817	10.715
Текущий подоходный налог	017	2.718	10.873
Запасы	018	428.941	326.504
Прочие краткосрочные активы	019	1.497.644	1.887.445
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	36.448.137	22.386.152
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	1.800
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	212.641.356	221.774.424
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	32.005	34.341
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	3.444.458	4.017.898
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	216.117.819	225.828.463
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		252.565.956	248.214.615

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма I

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода *
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	30.823.721	32.115.042
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1.510.701	2.667.211
Краткосрочные резервы	214	42.872	50.389
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	19.826	22.202
Вознаграждения работникам	216	254.199	87.435
Прочие краткосрочные обязательства	217	8.538.485	5.845.908
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	41.189.804	40.788.187
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	178.800.794	166.769.752
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	5.350.776	4.679.349
Отложенные налоговые обязательства	315	6.187.798	7.305.348
Прочие долгосрочные обязательства	316	9.578	8.754
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	190.348.946	178.763.203
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	13.000.000	13.000.000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	43.496.769	46.462.731
Прочие резервы капитала		(572)	(1.265)
Непокрытый убыток	414	(35.468.991)	(30.798.241)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	21.027.206	28.663.225
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	21.027.206	28.663.225
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		252.565.956	248.214.615

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные реклассификации, подробная информация о которых приводится в Приложении 6.

И.о. генерального директора

Заместитель Генерального директора / Главный бухгалтер



[Signature]
Узакбаев Е.К.

[Signature]
Тан Цзин

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма 2

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 2

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	60.886.186	63.232.609
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(28.105.791)	(29.951.023)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	32.780.395	33.281.586
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(3.541.761)	(3.049.107)
Прочие расходы	015	(82.524)	(132.058)
Прочие доходы	016	2.461.582	682.563
Убыток от обесценения основных средств	017	-	(3.377.209)
Итого операционная прибыль (+/- строки с 012 по 016)	020	31.617.692	27.405.775
Доходы по финансированию	021	223.910	1.094.354
Расходы по финансированию	022	(40.336.806)	(12.661.958)
Доля организации в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(8.495.204)	15.838.171
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	101	1.043.122	(3.387.684)
(Убыток)/прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(7.452.082)	12.450.487
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
(Убыток)/прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(7.452.082)	12.450.487
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный (убыток)/прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(176.250)	17.229.388
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	22.837.345
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным обязательствам	413	866	(1.582)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	(221.179)	(1.299.027)
Корректировка при реклассификации в составе прибыли/(убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	44.063	(4.307.348)
Общий совокупный (убыток)/прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(7.628.332)	29.679.875
Общая совокупная прибыль относимая на собственников материнской организации		(7.628.332)	29.679.875
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

И.о. генерального директора


 Узбақбаев Е.К.


 Тан Цзинь

Заместитель Генерального директора / Главный бухгалтер

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

Форма 3

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 3

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	65.235.049	66.516.711
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	59.037.489	61.656.482
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	5.683.414	4.567.656
поступления по договорам страхования	014	–	49.020
полученные вознаграждения	015	210.552	156.227
прочие поступления	016	303.594	87.326
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	36.069.113	33.368.567
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	17.489.433	15.202.192
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	12.866	63.524
выплаты по оплате труда	023	1.513.959	1.490.309
выплата вознаграждения	024	11.032.305	11.196.934
выплаты по договорам страхования	025	270.000	161.592
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	5.538.214	4.998.494
прочие выплаты	027	212.336	255.522
3. Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	29.165.936	33.148.144

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) (продолжение)

Форма 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	18.629.653	9.232.433
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	618	4.018
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	18.629.035	9.228.415
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	24.095.787	18.588.042
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1.503.408	447.392
приобретение нематериальных активов	062	6.651	4.500
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	22.585.728	18.136.150
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(5.466.134)	(9.355.609)

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) (продолженис)

Форма 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	190.040.533	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	190.040.533	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	205.973.858	27.894.700
в том числе:			
погашение займов	101	205.973.858	27.894.700
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	110	(15.933.325)	(27.894.700)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	1.057.947	267.733
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)	130	8.824.424	(3.834.432)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	8.684.487	12.518.919
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	17.508.911	8.684.487

И.о. генерального директора


 Узыканов Е.К.


 Тан Цзин

Заместитель Генерального директора / Главный бухгалтер

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма 4

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 4

Наименование организации: ТОО «Казастанско-Китайский Трубопровод»

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (1.016.650)
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	13.000.000	-	-	31.962.454	-	(1.016.650)
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	13.000.000	-	-	31.962.454	-	(1.016.650)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	14.499.012	-	29.679.875
Прибыль за год	210	-	-	-	-	-	12.450.487
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	14.499.012	-	17.229.388
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	17.230.653	-	17.230.653
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(2.730.376)	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-
Актуарные убытки по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(1.265)	-	(1.265)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Непокрытый убыток		
Наименование компонентов								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями, в том числе: стоимость услуг работников	310	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	13.000.000	-	-	46.461.466	(30.798.241)	-	28.663.225
Влияние от перехода на МСФО 9	401	-	-	-	-	(7.687)	-	(7.687)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	13.000.000	-	-	46.461.466	(30.805.928)	-	28.655.538

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчётности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Непокрытый убыток			
Общий совокупный убыток, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(2.965.269)	(4.663.063)	-	(7.628.332)	
Убыток за год	610	-	-	-	-	(7.452.082)	-	(7.452.082)	
Прочий совокупный убыток, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(2.965.269)	2.789.019	-	(176.250)	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	(176.943)	-	-	(176.943)	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(2.789.019)	2.789.019	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочей совокупной прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	693	-	-	693	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	

Примечания на страницах 12-48 являются неотъемлемой частью данной годовой финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») было образовано как товарищество с ограниченной ответственностью 6 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компанией владеют два учредителя: China National Operating and Development Company (далее – «CNODC»), дочерняя компания China National Petroleum Corporation (далее – «CNPC»), и акционерное общество «КазТрансОйл» (далее – «КазТрансОйл»), дочерняя компания акционерного общества «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»), доля каждого учредителя в уставном капитале Компании составляет соответственно 50 процентов. Компания находится под общим контролем КазТрансОйл и CNODC на равной основе. КазТрансОйл находится под контролем казахстанского правительства через холдинговую компанию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (90%) и Национальный банк Республики Казахстан (10%), CNODC полностью контролируется Правительством Китайской Народной Республики через государственную компанию CNPC.

17 мая 2004 года Правительства Китайской Народной Республики и Республики Казахстан подписали Рамочное соглашение о развитии всестороннего сотрудничества в области нефти и газа. Кроме того, 17 мая 2004 года CNPC и КазМунайГаз заключили Соглашение об основных принципах строительства нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» протяженностью 965,1 километра, а также 20 декабря 2006 года было заключено Соглашение об основных принципах строительства второго этапа нефтепровода Казахстан-Китай между CNPC и КазМунайГаз и Дополнительное соглашение к нему № 1 от 18 августа 2007 года.

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 по регулированию естественных монополий»). Комитет по регулированию естественных монополий утверждает тарифные ставки по транспортировке нефти, основанные на возмещении затрат по используемым активам. 20 августа 2015 года приказом Председателя Комитета по регулированию естественных монополий № 343-ОД утвержден тариф на внутренний рынок в размере 6.507,28 тенге за тонну на 1.000 километров (без НДС) на 2018 год (2017 год: 5.915,71 тенге за тонну).

5 мая 2015 года был опубликован Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам естественных монополий и регулируемых рынков», согласно которому услуги транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не относятся к сферам естественных монополий в Республике Казахстан. После вступления Закона в силу Компания имеет право самостоятельно утверждать тарифные ставки по транспортировке нефти в вышеуказанных целях. 28 декабря 2016 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан в размере 6.799 тенге за тонну на 1.000 километров (без НДС) на 2018 год (2017 год: 6.799 тенге за тонну).

17 ноября 2005 года Компания получила патент на инвестирование, строительство, эксплуатацию и ремонт нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» на территории Китая со сроком действия до 16 ноября 2025 года. В связи с этим был зарегистрирован филиал Компании на территории Китая.

Компания построила и 28 июля 2006 года ввела в эксплуатацию нефтепровод «Атасу-Алашанькоу» мощностью в 7 миллионов тонн в год. В 2008 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода до 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода в количестве 401.449 метрических тонн была предоставлена ТОО «ПетроЧайна Интернэшнл Казахстан» (далее – «ПетроЧайна»). Технологическая нефть принадлежит ПетроЧайна.

8 мая 2008 года Компания получила разрешение на производство строительно-монтажных работ для нефтепровода «Кенкияк-Кумколь», выданное Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан, и подписала контракты с НГСК «КазСтройСервис» и ТОО «Чайна Петролеум Пайплайн Инжиниринг Казахстан» на разработку проекта, поставку материалов и строительство нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» протяженностью 794.263 километра с проектной годовой пропускной способностью первой очереди второго этапа около 10 миллионов тонн.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

1. ОБЩИЕ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

1 июля 2009 года завершилось строительство линейной части нефтепровода «Кенкияк-Кумколь». 27 июня 2009 года Компания заполнила нефтепровод «Кенкияк-Кумколь» технологической нефтью в количестве 411.915 метрических тонн, предоставленной АО «СНПС-Актобемунайгаз» в соответствии с договором № 02-2009 от 12 февраля 2009 года. Технологическая нефть принадлежит АО «СНПС-Актобемунайгаз». Сроком возврата технологической нефти АО «СНПС-Актобемунайгаз» является завершение эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

7 октября 2009 года Компания ввела в эксплуатацию первый пусковой комплекс нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» с проектной пропускной способностью на первом этапе в 10 миллионов тонн в год.

10 декабря 2010 года Компания завершила ввод в эксплуатацию объектов первой очереди второго этапа строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

В 2011 году и в 2013 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» до 20 миллионов тонн в год.

В течение 2013 и 2014 годов выполнялись работы по присоединению насосно-перекачивающей станции (далее – «НПС») № 8 к открытому распределительному устройству 35 кВ подстанции 500 кВ «Агадырь», при этом было выполнено строительство, монтаж, пуско-наладочные работы и ввод в эксплуатацию оборудования мощностью 40.000 кВА.

2 марта 2015 года введены в эксплуатацию вдольтрассовые дороги в Восточно-Казахстанской области общей протяженностью 50.055 километров, в том числе произведена реконструкция двух участков протяженностью 30.516 километров.

В течение 2018 и 2017 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» 1.383 тысячи тонн нефти и 2.299 тысяч тонн нефти, соответственно. Также в течение 2018 и 2017 годов было транспортировано 9.979 тысяч тонн транзитной нефти и 9.989 тысяч тонн транзитной нефти соответственно, по соглашению между Правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику, вступившему в силу с 1 января 2014 года. Тариф на транспортировку нефти по данному соглашению определяется в соответствии с договором, заключённым между Компанией, КазТрансОйл и ОАО «Нефтяная компания «Роснефть».

В течение 2018 и 2017 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 4.939 тысяч тонн нефти и 5.213 тысяч тонн нефти, соответственно.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, 050008, г. Алматы, проспект Абая, д. 109В.

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску Руководством Компании 5 февраля 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости.

Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговорённых случаев. Функциональной валютой Компании является тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Пересчёт иностранной валюты***Операции и остатки*

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

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

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

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

Курсы обмена валют

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

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составили:

<i>Тенге</i>	2018 год	2017 год
Доллары США	344,90	326,08
Российские рубли	5,50	5,59
Евро	406,77	368,52
Китайский юань	52,11	48,29

На 31 декабря 2018 и 2017 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллары США	384,20	332,33
Российские рубли	5,50	5,77
Евро	439,37	398,23
Китайский юань	55,88	51,09

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.2 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.3 Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.3 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Компания и внешние оценщики Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

3.4 Основные средства

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

Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

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

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

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечания 4, 15*).

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.4 Основные средства (продолжение)

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

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

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

3.5 Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

3.6 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

3.7 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8 Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в примечании «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения» (Примечание 4).

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

3.9 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Последующая оценка

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.9 Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Кредиты и займы (продолжение)*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 14*.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

3.10 Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлено в отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.11 Запасы

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.12 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

3.13 Резервы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.13 Резервы (продолжение)

Компания признает резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель.

Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости резерва по переоценке основных средств.

3.14 Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие услуги. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания агентских услуг, поскольку обычно Компания контролирует услуги до их передачи покупателю.

Транспортировка нефти

Компания признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти на основе фактических объемов оказанных услуг в течение периода транспортировки. Покупатели производят 100% авансовый платеж за 10 дней до даты транспортировки нефти.

(i) Переменное возмещение

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

(ii) Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей, в том числе от связанных сторон, краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

3.15 Налоги

Текущий подоходный налог

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.15 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.15 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС. Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отражённых в отчёте о финансовом положении.

3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2018 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

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

Компания применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.16 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**(a) Оказание услуг*

Компания выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти на основе фактических объемов оказанных услуг в течение периода транспортировки. Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам по оказанию услуг не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

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

(i) Переменное возмещение

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

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

(ii) Роль принципала или агента

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

Компания определила, что она выступает в качестве принципала по всем договорам, предусматривающим получение выручки (поскольку она контролирует обещанную услугу до ее передачи покупателю).

(iii) Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Компании. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми и, некоторые из этих требований к раскрытию информации оказали значительное влияние.

Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Компания детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

(в) Прочие корректировки

При первом применении МСФО (IFRS) 15 ввиду проведенного анализа по МСФО (IFRS) 15 Компания не корректировала другие статьи финансовой отчетности, например, отложенные налоги, прибыль или убыток после налогообложения. Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. При переходе на стандарт данные изменения не повлияли на финансовую отчетность Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Компания применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения.

Влияние на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года	Эффект от применения МСФО 9	На 1 января 2018 года
Активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10.710	(7.088)	3.622
Прочие краткосрочные финансовые активы	11.466.128	(564)	11.465.564
Денежные средства и их эквиваленты	8.684.487	(35)	8.684.452
Итого краткосрочные активы	20.161.325	(7.687)	20.153.638
Капитал			
Непокрытый убыток	(30.798.241)	(7.687)	(30.805.928)
Итого капитал	(30.798.241)	(7.687)	(30.805.928)

(а) Классификация и оценка

Компания продолжает оценивать все финансовые активы по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

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

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

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

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

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам Компании. В результате такого увеличения была скорректирована сумма накопленного убытка на сумму 7.687 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.16 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»*

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

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

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

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

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

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были вынужены, но еще не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

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

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS 16)

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

Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев.

В 2018 году Компания осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Общее ожидаемое влияние применения МСФО (IFRS) 16 представлено следующим образом: увеличение активов в форме права пользования на сумму 1,6 млрд. тенге, увеличение обязательств по аренде на сумму 2,3 млрд. тенге и уменьшение нераспределенной прибыли на 0,7 млрд. тенге. Количественная информация, раскрытая в данном примечании, может измениться в 2019 году.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были вынуждены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

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

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данное разъяснение не применимо к Компании.

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

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

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

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)*

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

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

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

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

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

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

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 23*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 23*).

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

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. Последняя переоценка основных средств проведена Компанией в течение 2017 года. Для этих целей Компания привлекла независимого профессионального оценщика.

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

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

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную прибыльность с использованием доходного метода при анализе величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании.

Адекватная прибыльность была рассчитана путем оценки ценности использования. При расчёте ценности использования были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования	15,44%
Долгосрочный темп роста	5,58%
Остаточный срок службы первостепенного актива	21,2 года

Амортизированная стоимость замещения была ниже полученной ценности использования, следовательно, была отражена как справедливая стоимость основных средств Компании. Результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат.

В результате переоценки, проведенной в 2017 году, нетто-стоимость основных средств Компании увеличилась на 19.460.197 тысяч тенге.

На каждую отчетную дату Компании оценивает наличие различий между балансовой стоимостью ее основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости ее основных средств. В результат, руководство пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года с даты последней переоценки, проведенной в течение 2017 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов**

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибыли и убытков.

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 затрат по демонтажу трубопровода за 1 км в 2018 и 2017 годах составляла 5.825 тысяч тенге и 5.496 тысяч тенге, соответственно).

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

Нефтепровод «Кенкияк-Кумколь»:

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	9,01%	9,48%
Ставка инфляции	5,5%	5,5%
Срок исполнения обязательства	20,97 лет	21,93 лет

Нефтепровод «Атасу-Алашанькоу»:

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	9,01%	9,22%
Ставка инфляции	5,5%	5,5%
Срок исполнения обязательства	17,93 лет	18,93 лет

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 5.350.776 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 4.679.349 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.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательства
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	492.245 (448.570)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(460.337) 501.704

5. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие отчетности о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственно материнских компаниях и о сторонах, осуществляющих конечный контроль над Компанией, раскрыты в *Примечании 1*.

В целях данной финансовой отчетности, связанные стороны Компании включают собственников, их дочерние компании и компании, находящиеся под общим контролем / значительным влиянием собственников.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Учредитель (КазТрансОйл)	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием КазМунайГаз	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием CNODC	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	5.225	1.358	-	6.583
Авансы, полученные за транспортировку нефти от связанных сторон	-	984.262	1.813.272	2.797.534
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	742.424	120.033	127.749	990.206

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Учредитель (КазТрансОйл)	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием КазМунайГаз	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием CNODC	Итого
Доходы	2.057	10.173.549	18.853.544	29.029.150
Расходы:				
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	7.937.208	-	642.375	8.579.583
- Охранные услуги	-	994.359	-	994.359
- Прочие услуги	2.201	338.222	1.339	341.762

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Учредитель (КазТрансОйл)	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием КазМунайГаз	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием CNODC	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	2.332	1.294	7.084	10.710
Авансы, полученные за транспортировку нефти от связанных сторон	–	1.081.691	927.750	2.009.441
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1.966.929	162.193	111.684	2.240.806

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Учредитель (КазТрансОйл)	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием КазМунайГаз	Предприятия под общим контролем / значительным влиянием CNODC	Итого
Доходы	7.506	11.239.336	21.347.168	32.594.010
Расходы:				
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	7.767.037	–	616.429	8.383.466
- Охранные услуги	–	1.058.666	–	1.058.666
- Прочие услуги	2.841	276.292	–	279.133

Вознаграждения членам Правления

Выплаченное вознаграждение шести членам Правления за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства состоит из контрактной суммы заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 239.235 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 159.187 тысяч тенге).

6. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ

Некоторые статьи в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2017 года были реклассифицированы в связи с тем, чтобы соответствовать структуре представления в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Реклас- сификации	Согласно перегруппировке	Прим.
Бухгалтерский баланс				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1.441.971	(1.431.256)	10.715	[1]
Прочие краткосрочные активы	456.189	1.431.256	1.887.445	[1]
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4.017.898	(4.017.898)	–	[2]
Прочие долгосрочные активы	–	4.017.898	4.017.898	[2]
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4.676.652	(2.009.441)	2.667.211	[3]
Прочие краткосрочные обязательства	3.836.467	2.009.441	5.845.908	[3]
	–	–	–	

[1] НДС к возмещению и предоплата по налогам на сумму 1.431.256 тысяч тенге были реклассифицированы из краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в прочие краткосрочные активы.

[2] Долгосрочный НДС и прочие долгосрочные активы на сумму 4.017.898 тысяч тенге были реклассифицированы из долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в прочие долгосрочные активы.

[3] Авансы, полученные за транспортировку нефти от связанных сторон, на сумму 2.009.441 тысяча тенге были реклассифицированы из краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в прочие краткосрочные обязательства.

Указанные переклассификации не оказали влияния на чистый убыток, совокупный убыток или капитал.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в банке – в валюте	14.170.088	7.442.239
Денежные средства в банке – в тенге	1.831.280	247.424
Денежные средства на сберегательных счетах – в тенге	1.117.467	990.872
Денежные средства на сберегательных счетах – в валюте	384.200	-
Денежные средства на корпоративных картах	5.876	3.952
Итого	17.508.911	8.684.487

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	14.519.176	7.397.717
Китайский юань	35.112	44.522
Итого	14.554.288	7.442.239

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	16.965.889	11.451.867
Краткосрочные вознаграждения к получению	29.217	14.261
Итого	16.995.106	11.466.128

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов срочные депозиты размещены в долларах США.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	1.052.227	1.512.843
Предоплаты по налогам	308.664	212.023
Расходы будущих периодов	88.290	10.333
Авансы выплаченные	11.508	62.231
Прочие	36.955	90.015
Итого	1.497.644	1.887.445

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2017 года	75.137	49.403.876	43.081.908	130.120.180	402.366	727.023	1.036.364	224.846.854
Поступления	-	-	232.328	-	1.490	84.894	2.674.565	2.993.277
Перевод из одной категории в другую	-	(750)	73.802	(71.960)	-	(1.092)	-	-
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	435.017	493.423	1.526.441	-	-	(2.454.881)	-
Выбытия	-	(25.648)	(80.459)	(59.190)	-	(15.405)	-	(180.702)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2018 года	75.137	49.812.495	43.801.002	131.515.471	403.856	795.420	1.256.048	227.659.429
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	-	(380.651)	(594.876)	(1.064.934)	(15.149)	(30.722)	(986.098)	(3.072.430)
Амортизационные отчисления за период	-	(2.360.627)	(3.584.168)	(5.759.054)	(90.951)	(189.669)	-	(11.984.469)
Перевод из одной категории в другую	-	154	(19.609)	19.140	-	315	-	-
Выбытия	-	1.668	20.869	2.461	-	13.828	-	38.826
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	-	(2.739.456)	(4.177.784)	(6.802.387)	(106.100)	(206.248)	(986.098)	(15.018.073)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2016 года	60.732	49.898.885	57.413.683	139.311.725	449.421	875.580	1.630.347	249.640.373
Поступления	-	5.811	220.474	50.480	-	16.769	438.411	731.945
Перевод из одной категории в другую	-	-	44.146	(42.057)	(35)	(2.054)	-	-
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	1.032.394	-	-	-	-	(1.032.394)	-
Вычитание остаточной стоимости при переоценке	-	(7.981.276)	(17.915.450)	(18.423.540)	(237.399)	(400.346)	-	(44.958.011)
Обесценение, отраженное в отчете о прибылях и убытках при переоценке	-	(2.701.165)	(796.061)	66.851	30.025	23.141	-	(3.377.209)
Выбытия	-	-	(7.491)	(2.894)	(9.876)	(7.328)	-	(27.589)
Переоценка	14.405	9.149.227	4.122.607	9.159.615	170.230	221.261	-	22.837.345
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2017 года	75.137	49.403.876	43.081.908	130.120.180	402.366	727.023	1.036.364	224.846.854
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года	-	(5.659.387)	(13.243.464)	(13.573.254)	(179.187)	(297.371)	(859.235)	(33.811.898)
Амортизационные отчисления за период	-	(2.702.540)	(5.255.430)	(5.927.105)	(78.427)	(139.578)	-	(14.103.080)
Перевод из одной категории в другую	-	-	(11.757)	11.516	35	206	-	-
Вычитание накопленной амортизации и обесценения	-	7.981.276	17.915.450	18.423.540	237.399	400.346	-	44.958.011
Обесценение, отраженное в отчете о прибылях и убытках	-	-	-	-	-	-	(126.863)	(126.863)
Выбытия	-	-	325	369	5.031	5.675	-	11.400
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	-	(380.651)	(594.876)	(1.064.934)	(15.149)	(30.722)	(986.098)	(3.072.430)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 года								
Переоцененная стоимость	75.137	49.812.495	43.801.002	131.515.471	403.856	795.420	1.256.048	227.659.429
Накопленный износ и обесценение	–	(2.739.456)	(4.177.784)	(6.802.387)	(106.100)	(206.248)	(986.098)	(15.018.073)
Балансовая стоимость	75.137	47.073.039	39.623.218	124.713.084	297.756	589.172	269.950	212.641.356
По состоянию на 31 декабря 2017 года								
Переоцененная стоимость	75.137	49.403.876	43.081.908	130.120.180	402.366	727.023	1.036.364	224.846.854
Накопленный износ и обесценение	–	(380.651)	(594.876)	(1.064.934)	(15.149)	(30.722)	(986.098)	(3.072.430)
Балансовая стоимость	75.137	49.023.225	42.487.032	129.055.246	387.217	696.301	50.266	221.774.424

Амортизационные отчисления

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	11.837.252	13.999.075
Административные расходы	18	147.217	104.005
Итого		11.984.469	14.103.080

Ниже представлена информация по основным средствам если бы они учитывались по исторической стоимости:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод	Прочие транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2017 года								
Стоимость	5.361	53.425.176	59.969.174	140.175.234	813.070	1.183.813	1.036.364	256.608.192
Накопленная амортизация	–	(17.353.713)	(31.155.352)	(40.512.259)	(606.148)	(745.404)	(986.098)	(91.358.974)
Чистая балансовая стоимость	5.361	36.071.463	28.813.822	99.662.975	206.922	438.409	50.266	165.249.218
На 31 декабря 2018 года								
Стоимость	5.361	53.840.183	60.640.324	141.650.457	814.560	1.233.678	1.256.048	259.440.611
Накопленная амортизация	–	(19.101.971)	(33.651.436)	(44.566.913)	(653.770)	(828.073)	(986.098)	(99.788.261)
Чистая балансовая стоимость	5.361	34.738.212	26.988.888	97.083.544	160.790	405.605	269.950	159.652.350

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представляют собой налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») по приобретениям. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания отразила НДС к возмещению в сумме 3.444.458 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 3.931.503 тысячи тенге) как долгосрочный актив ввиду того, что руководство Компании считает, что НДС будет зачтен в счёт будущих платежей по НДС в срок, превышающий 12 месяцев после 31 декабря 2018 года.

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	990.206	2.240.806
Кредиторская задолженность по основной деятельности	520.495	426.405
Итого	1.510.701	2.667.211

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выраженная в тенге	436.044	216.587
Выраженная в иностранной валюте	84.451	297.253
Итого	520.495	513.840

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы полученные за транспортировку нефти от третьих сторон	2.885.880	2.558.215
Авансы полученные за транспортировку нефти от связанных сторон	2.797.534	2.009.441
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	1.845.181	455.862
Подходный налог за нерезидента	687.720	605.337
Прочие налоги, кроме подоходного налога	56.641	53.011
Штрафы и пени	–	1.538
Прочие краткосрочные обязательства	265.529	162.504
Итого	8.538.485	5.845.908

Авансы полученные от третьих сторон по состоянию на 31 декабря 2018 года, в основном, представляют собой аванс на транспортировку транзитной нефти от ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» в размере 2.679.566 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 2.354.561 тысяча тенге).

14. ЗАЙМЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная часть займов	30.823.721	32.115.042
Долгосрочная часть займов	178.800.794	166.769.752
Итого	209.624.515	198.884.794

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	209.624.515	60.456.242
Торгово-Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	–	138.428.552
Итого	209.624.515	198.884.794

Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»

27 июня 2018 года Компания заключила кредитный договор с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191.756.400 тысяч тенге), период займа – 6 лет с возможностью досрочного погашения. Целью данного займа является рефинансирование займов от Торгово-Промышленного Банка Китая и АйЭнджи Банка Н.В. и Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы». Компания понесла затраты по организации займа в размере 1.715.867 тысяч тенге (5.010 тысяч долларов США).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы» (продолжение)**

11 сентября 2018 года Компания полностью погасила основной долг и начисленное вознаграждение по займу, полученному в 2013 году в рамках кредитного договора с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента, в сумме 65.360.500 тысяч тенге и 3.345.330 тысяч тенге, соответственно.

Торгово-Промышленный Банк Китая и АйЭнДжи Банк Н.В.

12 августа 2018 года Компания полностью погасила основной долг и начисленное вознаграждение по займу в сумме 140.613.358 тысяч тенге и 7.686.975 тысяч тенге, соответственно.

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Долгосрочные резервы, которые представлены резервом под обязательство по ликвидации трубопровода и рекультивации земель, на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	4.679.349	3.039.232
Изменения в оценках	221.179	1.299.027
Амортизация дисконта (Примечание 20)	450.248	341.090
Сальдо на 31 декабря	5.350.776	4.679.349

16. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Вид услуг		
Транспортировка транзитной нефти	28.047.811	26.888.035
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	22.697.921	19.117.387
Транспортировка нефти на экспорт	10.140.454	17.227.187
Итого	60.886.186	63.232.609
Географические регионы		
Казахстан	60.886.186	63.232.609
Итого	60.886.186	63.232.609
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода	60.886.186	63.232.609
Итого	60.886.186	63.232.609
Выручка		
Продажи резидентам	32.838.375	36.344.574
Продажи нерезидентам	28.047.811	26.888.035
Итого	60.886.186	63.232.609

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Износ основных средств (<i>Примечание 10</i>)	11.837.252	13.999.075
Операционное и техническое обслуживание	8.994.708	9.173.273
Налоги, кроме подоходного налога	2.922.480	2.890.558
Охранные услуги	1.011.397	1.058.666
Расходы на электроэнергию	644.902	802.784
Заработная плата	317.343	281.160
Услуги по инспектированию	172.270	159.377
Прочие	2.205.439	1.586.130
Итого	28.105.791	29.951.023

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата	1.697.812	1.570.812
Заработная плата привлеченного административного персонала (аутсорсинг)	449.395	265.765
Налоги, кроме подоходного налога	292.499	301.619
Консультационные услуги	187.537	66.584
Командировочные расходы	167.345	173.210
Износ основных средств (<i>Примечание 10</i>)	147.217	104.005
Страхование	55.900	56.169
Расходы на автотранспорт	43.198	84.873
Расходы по аренде	31.569	46.803
Расходы на связь	23.749	19.771
Штрафы	853	1.715
Прочие	444.687	357.781
Итого	3.541.761	3.049.107

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Положительная курсовая разница, нетто, кроме займов	2.403.400	470.226
Прочее	58.182	212.337
Итого	2.461.582	682.563

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Отрицательная курсовая разница по займам, нетто	27.740.666	-
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	7.614.556	4.161.478
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	3.469.752	7.012.648
Расходы по налогу у источника выплаты	996.545	1.145.894
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по ликвидации трубопровода и рекультивации земель (Примечание 15)	450.248	341.090
Прочие расходы по финансированию	65.039	848
Итого	40.336.806	12.661.958
Положительная курсовая разница по займам, нетто	-	932.649
Прочие доходы по финансированию	223.910	161.705
Итого	223.910	1.094.354

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	30.365	31.983
(Экономия)/расходы по отложенному налогу	(1.073.487)	3.355.701
Подоходный налог	(1.043.122)	3.387.684

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(8.495.204)	15.838.171
Официальная ставка налога	20%	20%
(Экономия)/расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	(1.699.041)	3.167.634
Налоговый эффект невычитаемых расходов	655.919	220.050
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(1.043.122)	3.387.684

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 года
Активы по отложенному налогу				
Займы	609.044	(645.885)	-	(36.841)
Долгосрочные резервы	935.870	90.049	44.236	1.070.155
Резервы по неиспользованным отпускам	10.078	(1.504)	-	8.574
Обязательства по вознаграждениям работников	2.129	176	(173)	2.132
Налоги к уплате	4.601	(919)	-	3.682
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	18.203.643	1.613.097	-	19.816.740
	19.765.365	1.055.014	44.063	20.864.442
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(27.070.713)	18.473	-	(27.052.240)
	(27.070.713)	18.473	-	(27.052.240)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(7.305.348)	1.073.487	44.063	(6.187.798)

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2017 года
Активы по отложенному налогу				
Займы	731.344	(122.300)	-	609.044
Долгосрочные резервы	607.846	68.219	259.805	935.870
Резервы по неиспользованным отпускам	9.391	687	-	10.078
Налоги к уплате	-	1.812	317	2.129
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	4.038	563	-	4.601
	22.964.848	(4.761.205)	-	18.203.643
Непризнанные активы по отложенному налогу	24.317.467	(4.812.224)	260.122	19.765.365
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(23.959.767)	1.456.523	(4.567.469)	(27.070.713)
	(23.959.767)	1.456.523	(4.567.469)	(27.070.713)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	357.700	(3.355.701)	(4.307.347)	(7.305.348)

22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условия ведения деятельности (продолжение)**

Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, с целью снижения объемов валютных интервенций и сокращения вмешательств в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составлял 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2018 года обменный курс составил 384,20 тенге за 1 доллар США.

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

Налогообложение

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной финансовой отчётности.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчётности (*Примечания 4, 15*).

Вопросы страхования

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

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

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

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

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

Кредитный риск

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

Компания размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках (*Примечания 7 и 8*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов банков не является основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на 31 декабря 2018 и 2017 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		2018 год	2017 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ba1	Ba1	18.887.262	12.462.585
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	Казахстан	A1	A1	15.581.598	7.640.751
АО «Банк Китая в Алашанькоу»	Китай	A1	A1	35.112	44.521
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	A1	A1	45	2.758
				34.504.017	20.150.615

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 4.741.667 тысяч тенге и 18.402.035 тысяч тенге, соответственно. Краткосрочные активы Компании, в основном, включают в себя прочие краткосрочные финансовые активы в сумме 16.995.106 тысяч тенге и денежные средства и их эквиваленты в сумме 17.508.911 тысяч тенге. Краткосрочные обязательства, в основном, включают в себя займы в сумме 30.823.721 тысяча тенге и торговую кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в сумме 990.206 тысяч тенге, включая задолженность перед АО «КазТрансОйл» в сумме 742.424 тысячи тенге. С целью улучшения ликвидности, Компания привлекла новый займ для рефинансирования с длительным сроком погашения, что привело к уменьшению сумм обязательств по займам за период. Компания намерена выплачивать задолженность по займам путем использования денежных средств, полученных от операционной деятельности Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года					
Займы	36.637.509	35.568.600	128.010.758	43.846.103	244.062.970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.510.701	-	-	-	1.510.701
Итого	38.148.210	35.568.600	128.010.758	43.846.103	245.573.671

<i>В тысячах тенге</i>	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года					
Займы	38.394.810	72.045.294	85.668.322	25.760.057	221.868.483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.754.646	-	-	-	2.754.646
Итого	41.149.456	72.045.294	85.668.322	25.760.057	224.623.129

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	Денежные средства и депозиты	Займы	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2018 года				
Доллар США	31.514.282	(209.624.515)	-	(178.110.233)
Китайский юань	35.112	-	(250.407)	(215.295)
На 31 декабря 2017 года				
Доллар США	18.863.845	(198.884.794)	-	(180.020.949)
Китайский юань	44.522	-	(408.355)	(363.833)
Евро	-	-	(2.224)	(2.224)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2018 год		
Доллары США	+14,00%/-10,00%	(24.935.433)/17.811.023
Китайский юань	+14,00%/-10,00%	(30.141)/21.530
2017 год		
Доллары США	+10,00%/-10,00%	18.003.521/(18.003.521)
Китайский юань	+10,00%/-10,00%	36.383/(36.383)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов. Займы учитываются по амортизированной стоимости, которая равна приблизительно их справедливой стоимости.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2018 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Денежные потоки	Расходы по вознаграждению	Изменение валютных курсов	КПН у источника выплаты	31 декабря 2018 года
Займы	198.884.794	(26.965.630)	11.084.308	27.740.666	(1.119.623)	209.624.515
Итого	198.884.794	(26.965.630)	11.084.308	27.740.666	(1.119.623)	209.624.515

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2017 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Расходы по вознаграждению	Изменение валютных курсов	КПН у источника выплаты	31 декабря 2017 года
Займы	228.337.556	(39.091.634)	11.174.126	(932.649)	(602.605)	198.884.794
Итого	228.337.556	(39.091.634)	11.174.126	(932.649)	(602.605)	198.884.794