

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Атырауский нефтеперерабатывающий завод»**

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1-2
Отчёт о совокупном доходе.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-49

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику, наблюдательному совету, и руководству ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение основных средств

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств по отношению к финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность нестабильности цен на нефть и обменного курса тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований и неопределенности в отношении будущего экономического роста может потенциально привести к обесценению основных средств Организации.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и нефтепродукты, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план по переработке нефти, будущие капитальные и операционные затраты.

Информация об основных средствах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечании 4 к финансовой отчетности*.

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами. Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями.

Мы сравнили ожидаемые капитальные и операционные затраты с планами руководства и фактическими затратами.

Мы проверили математическую точность моделей обесценения и оценили анализ чувствительности.

Мы провели анализ раскрытий о тестах на обесценение в финансовой отчетности.

Соблюдение установленных показателей по договорам займов

В соответствии с условиями определенных кредитных соглашений, Организация должна соблюдать финансовые и нефинансовые показатели. Существует большая вероятность того, что показатели, зависящие от выручки и прибыли, на которые влияют тариф переработки нефти и величина эксплуатационных расходов, могут быть нарушены, поэтому в ходе аудита мы обратили особое внимание на этот вопрос. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пени, наряду с досрочным погашением. Соблюдение установленных показателей являлся одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку оно может иметь большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в *Примечании 14* к финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и провели анализ финансовых и нефинансовых показателей, условий требования досрочного погашения и событий дефолта. Мы проверили наличие подтверждения от банков в отношении соблюдения финансовых показателей. Мы сравнили данные, используемые в расчетах финансовых показателей, с финансовой отчетностью. Мы проверили математическую точность расчетов соблюдения установленных показателей по обязательствам.

Мы провели анализ раскрытий о соблюдении установленных показателей по обязательствам в финансовой отчетности.

Ответственность руководства и наблюдательного совета за финансовую отчетность

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

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

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем наблюдательному совету заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

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

20 февраля 2020 года



Ernst & Young
ТОО «Эрнст энд Янг»

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	720.177.335	726.311.525
Активы в форме права пользования	2	656.045	–
Нематериальные активы		2.729.723	814.479
Авансы, выданные за внеоборотные активы	6	470.715	9.924.017
Внеоборотные финансовые активы		718.077	397.362
Инвестиции в ассоциированную компанию	8	3.809.900	3.839.214
Инвестиции в совместное предприятие	9	2.984.669	2.642.884
Отложенные налоговые активы	26	9.281.960	20.187.649
НДС к возмещению	11	–	2.392.125
Запасы, внеоборотные	10	1.587.020	1.609.237
Прочие внеоборотные активы	7	3.679.636	1.563.544
		746.095.080	769.682.036
Оборотные активы			
Запасы	10	5.588.697	5.731.789
Торговая дебиторская задолженность		74.263	407.710
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		697.060	601.668
Предоплата по прочим налогам	11	14.073.443	11.320.055
Авансы выданные		3.736.582	325.042
Прочие оборотные активы		104.086	116.830
Денежные средства и их эквиваленты	12	97.431.749	72.975.549
		121.705.880	91.478.643
Активы, предназначенные для продажи		16.510	16.510
		121.722.390	91.495.153
Итого активы		867.817.470	861.177.189

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	47.807.399	47.807.399
Дополнительный оплаченный капитал	13	18.610.515	18.783.268
Прочие компоненты собственного капитала	13	(1.064.596)	(1.120.501)
Накопленный убыток		(34.036.920)	(70.984.952)
Итого капитал		31.316.398	(5.514.786)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, долгосрочная часть	14	526.986.822	652.809.113
Облигации, долгосрочная часть	15	40.171.950	-
Торговая кредиторская задолженность, долгосрочная часть	19	115.169	-
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	16	1.380.123	1.830.547
Обязательства по вознаграждениям работникам, долгосрочная часть	17	1.976.284	1.723.590
		570.630.348	656.363.250
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, краткосрочная часть	14	195.880.116	194.397.517
Облигации, краткосрочная часть	15	12.670.690	-
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	16	680.200	608.394
Обязательства по вознаграждениям работникам, краткосрочная часть	17	342.759	305.177
Оценочные обязательства	18	1.317.264	1.317.264
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная часть	19	41.171.205	6.143.895
Налоги и прочие платежи к уплате		667.700	575.680
Обязательства по договорам с покупателями	20	12.531.574	6.431.607
Прочие краткосрочные обязательства		609.216	549.191
		265.870.724	210.328.725
Итого обязательства		836.501.072	866.691.975
Итого капитал и обязательства		867.817.470	861.177.189

Подписано и разрешено к выпуску 20 февраля 2020 года.

Генеральный директор

Ш.А. Данбай

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Л.Б. Аканова

Главный бухгалтер

А.М. Садвокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	21	200.385.965	178.104.702
Себестоимость реализации продукции и оказанных услуг	22	(104.877.957)	(64.009.124)
Валовая прибыль		95.508.008	114.095.578
Общие и административные расходы	23	(3.399.891)	(9.888.750)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		5.468.713	(104.208.528)
Доход от операционной аренды		99.042	274.472
Доля в прибыли ассоциированной компании	8	1.347.022	2.215.800
Доля в прибыли совместного предприятия	9	391.785	1.626.577
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств		(2.112)	8.300
Прочие доходы		211.147	2.133.872
Прочие расходы		(128.208)	(257.118)
Операционная прибыль		99.495.506	6.000.203
Финансовые доходы	24	8.516.923	876.071
Финансовые расходы	25	(65.300.711)	(37.033.284)
Прибыль до налогообложения		42.711.718	(30.157.010)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	26	(10.905.689)	5.455.931
Чистая прибыль/(убыток) за год		31.806.029	(24.701.079)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Прибыль/(убыток) от переоценки по планам с установленными выплатами	17	55.905	(297.526)
Совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		31.861.934	(24.998.605)

Подписано и разрешено к выпуску 20 февраля 2020 года.

Генеральный директор



И.А. Данбай

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Л.Б. Аканова

Главный бухгалтер

А.М. Садвоқасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		250.321.046	222.157.061
Денежные платежи поставщикам		(53.301.292)	(29.917.093)
Денежные платежи работникам		(9.261.668)	(8.509.104)
Прочие налоги и выплаты		(38.161.907)	(33.889.212)
Прочие (платежи)/поступления		(1.241.821)	795.011
Подоходный налог уплаченный		(1.056)	(4.224)
Проценты уплаченные		(48.665.873)	(44.692.859)
Проценты полученные		534.569	706.021
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		100.221.998	106.645.601
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(8.987.381)	(12.495.198)
Приобретение нематериальных активов		(4.915)	-
Дивиденды полученные	8, 9	1.426.336	1.921.679
(Размещение)/снятие банковских депозитов, нетто		(401.558)	30.922
Поступление от продажи основных средств		61.285	64.521
Прочие поступления		-	241.343
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(7.906.233)	(10.236.733)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов	29	(312.369.696)	(162.925.401)
Поступления от займов	29	199.395.500	89.883.100
Погашение по облигациям	29	(5.749.350)	-
Поступления по облигациям	29	56.223.000	-
Выплаты обязательств по договорам аренды	29	(763.405)	(707.909)
Дивиденды выплаченные	29	(352)	(312)
Прочие выплаты	29	(3.846.040)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(67.110.343)	(73.750.522)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		25.205.422	22.658.346
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		(748.332)	4.138.365
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам			
		(890)	(1.550)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	12	72.975.549	46.180.388
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	12	97.431.749	72.975.549

Подписано и разрешено к выпуску 20 февраля 2020 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер



Ц.А. Дамбай

Л.Б. Аканова

А.М. Садвокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2018 года		47.807.399	19.507.298	(822.975)	(51.983.629)	14.508.093
Чистый убыток за год		-	-	-	(24.701.079)	(24.701.079)
Прочий совокупный убыток	17	-	-	(297.526)	-	(297.526)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(297.526)	(24.701.079)	(24.998.605)
Реклассификация в связи с погашениями займов		-	(5.699.756)	-	5.699.756	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной		-	4.975.726	-	-	4.975.726
На 31 декабря 2018 года		47.807.399	18.783.268	(1.120.501)	(70.984.952)	(5.514.786)
Корректировка входящего сальдо в соответствии с принятием новых МСФО		-	-	-	92.115	92.115
На 1 января 2019 года (скорректировано)		47.807.399	18.783.268	(1.120.501)	(70.892.837)	(5.422.671)
Чистая прибыль за год		-	-	-	31.806.029	31.806.029
Прочий совокупный доход	17	-	-	55.905	-	55.905
Итого совокупный доход за год		-	-	55.905	31.806.029	31.861.934
Реклассификация в связи с погашением займов	14	-	(5.049.888)	-	5.049.888	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	14	-	4.877.135	-	-	4.877.135
На 31 декабря 2019 года		47.807.399	18.610.515	(1.064.596)	(34.036.920)	31.316.398

Подписано и разрешено к выпуску 20 февраля 2020 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер



Ш.А. Даубай

Л.Б. Аканова

А.М. Садвокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее – «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2016 года 99% участником Компании являлся АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (далее – «КМГ ПМ»), которое в 2017 году было ликвидировано. На 31 декабря 2019 года 99% доля капитала Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»).

КМГ ПМ осуществляло свою деятельность в Республике Казахстан и являлось полностью контролируемой дочерней организацией НК КМГ. НК КМГ находится под контролем Правительства Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына», 90%) и Национальный Банк Республики Казахстан (10%) и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 27*).

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка нефти, производство и реализация продуктов нефтепереработки. Компания является единственным крупным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане. НК КМГ и Наблюдательный Совет Компании согласовывают и утверждают методологию расчёта тарифа за переработку сырой нефти, а также тарифные ставки, на основании которых, Компания получает большую часть выручки от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов.

Офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, проспект Зейноллы Кабдолова, д. 1.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки финансовой отчётности

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

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в тенге и суммы в финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство Компании подготовило настоящую финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. При вынесении данного суждения руководство Компании учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы Компании. На 31 декабря 2019 года текущие обязательства превысили ее текущие активы на 144.164.844 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: на 118.850.082 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма краткосрочной части займов и облигаций, включая начисленное вознаграждение, составила 208.550.806 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 194.397.517 тысяч тенге), из которых 41.882.401 тысяча тенге представляют собой краткосрочную часть займов от НК КМГ (на 31 декабря 2018 года: 41.762.445 тысяч тенге).

Оплата текущей части долгосрочных займов и начисленного вознаграждения планируется за счёт денежных средств, полученных от операционной деятельности, а также за счёт рефинансирования имеющихся займов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Принцип непрерывной деятельности (продолжение)**

Руководство Компании считает, что финансовая отчётность подготовлена на основании того, что Компания сможет продолжить свою деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем. Компания, в настоящее время, проводит инициативы, направленные на повышение ликвидности и эффективности. В частности, Компания увеличила тариф на переработку сырой нефти с 37.436 тенге за тонну до 41.466 тенге за тонну с 1 января 2020 года. Руководство Компании считает, что вышеуказанные инициативы позволят Компании достичь необходимый уровень ликвидности, чтобы продолжить свою деятельность в течение, как минимум, 2020 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет 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*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с 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. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Компания применила новый стандарт начиная с даты вступления в силу 1 января 2019 года и не пересчитывала сравнительную информацию. Применение требований нового стандарта привело к корректировке остатка накопленного убытка на начало отчётного периода, который включает дату первоначального применения, на сумму 92.115 тысяч тенге.

У Компании имеются договоры аренды временного землепользования и прочего оборудования (катализатор и серверы). До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (в котором она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Компании передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчёте о прибыли или убытке линейным методом на протяжении срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Компании в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при наличии), с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей. Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применит (в случае возникновения) освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев). Компания применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды временного землепользования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 5.000 евро). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Земля	Прочее	Итого	
На 31 декабря 2018 года	-	-	-	-
Изменение в сальдо на начало отчётного периода	256.970	-	256.970	164.855
Прирост	24.274	29.823	54.097	48.818
Переводы из ОС (Примечание 3)	-	523.624	523.624	-
Расходы по амортизации	(43.241)	(135.405)	(178.646)	-
Процентный расход	-	-	-	15.726
Платежи	-	-	-	(73.648)
На 31 декабря 2019 года	238.003	418.042	656.045	155.751

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	178.646	-
Процентный расход по обязательствам по аренде	15.726	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	194.372	-

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль в условиях существования неопределённости 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 неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. При применении разъяснения Компания проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределённые налоговые трактовки. Учитывая то, что Компания выполняет требования налогового законодательства, Компания пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***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 «денежных потоков») 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 не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна 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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

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 не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов***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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

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.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, 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 отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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 определённым 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:

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Компанию на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Иностранная валюта**

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

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная курс в течение года
31 декабря 2019 года	382,59	382,87
31 декабря 2018 года	384,20	344,71

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;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезного использования соответствующего актива, как это показано ниже:

	Годы
Здания	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспорт	5-20
Прочее	1-20

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Расходы на ремонт и восстановление относятся на затраты по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости реализации или общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке и совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)***Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Компания учитывает денежные операции, связанные с выплатой комиссий по кредитам и займам в составе финансовой деятельности в отчёте о движении денежных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, 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.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчёте о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Смотрите учётную политику в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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 поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на категорию:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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 истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, таких как: кредиты и займы, финансовая аренда, торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка кредитов и займов

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)****Последующая оценка кредитов и займов (продолжение)*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является 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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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 отчёте о совокупном доходе.

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 стоимости признается в отчёте о совокупном доходе либо в отчёте об изменениях в капитале.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчётах по отдельности согласно принципу существенности, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО или его интерпретацией.

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется 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.

Оценка 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении 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 отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, 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 отчётности 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 отчётного периода.

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

Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО (первое поступление – первый отпуск). Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную 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 сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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 признается в отчете о прибыли или убытке.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Вознаграждение работникам*Планы с установленными выплатами*

Компания имеет планы по вознаграждениям работников с установленными выплатами, которые являются не фондируемыми. Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно по каждому плану с использованием актуарного метода «прогнозируемой условной единицы».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Вознаграждение работникам (продолжение)***Планы с установленными выплатами (продолжение)*

В соответствии с изменениями МСФО (IAS) 19 Компания выделяет три составляющих компонента:

- стоимость услуг работников;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства плана;
- переоценку чистого обязательства пенсионного плана.

Первые два компонента относятся на прибыль или убыток, и только переоценка отражается в составе прочего совокупного дохода.

В результате компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- В составе прибылей и убытков:
 - стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
 - стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и выручка или убыток, возникающий при их оплате;
 - чистая величина процентов в отношении обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами.
- В составе прочего совокупного дохода:
 - актуарную прибыль или убытки;
 - доход на активы плана, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
 - любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами.

Стоимость услуг включает стоимость текущих услуг и услуг прошлых периодов (включает в себя секвестры и расчёты по плану). В связи с изменениями в стандарте стоимость прошлых услуг и секвестры признаются сразу.

Выходные пособия

Компания также имеет обязательства по выплате выходных пособий. Данный вид вознаграждения выплачивается в обмен на разрыв трудовых отношений. Они являются решением работников принять предложение о вознаграждении в обмен на расторжение трудового договора.

Пенсионные отчисления

Компания удерживает до 10% от зарплаты своих работников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Компании, при этом Компания не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций работникам после окончания трудовой деятельности.

Инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие (продолжение)**

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчёт о прибыли или убытке отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчёте о прибыли или убытке по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Налогообложение***Налог на добавленную стоимость (НДС)***

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом РК. В случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******НДС к возмещению***

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

Акциз

Акциз начисляется в бухгалтерском учёте на дату отгрузки бензина и дизельного топлива (далее – «подакцизный товар») заказчику. Сумма обязательства по акцизу рассчитывается на основе переданных объемов подакцизных товаров в натуральном выражении.

Условиями договора по переработке нефти установлено возмещение поставщиками нефти суммы расходов по исполнению Компанией налогового обязательства по уплате акциза. Компания является агентом между заказчиком и налоговым органом по оплате акциза за переданные подакцизные товары. Компания учитывает доходы и расходы, связанные с акцизом на нетто основе. Компания учитывает денежные операции, связанные с акцизами в прочих налогах и выплатах, и в денежных поступлениях от покупателей.

Социальный налог

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 9,5% от облагаемого дохода работников.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Компания применяет налоговые ставки и налоговое законодательство принятое или, по существу, принятое на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о прибыли или убытке. 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 оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое 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 долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчётную дату.

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

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании в основном связана с переработкой нефти, конденсата газового стабильного и продуктов переработки. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры предусматривают переменное возмещение (штрафы), признаваемые в составе выручки.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Значительный компонент финансирования*

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом 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.

*Остатки по договору**Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным. Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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 оценки 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 обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Срок полезного использования основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённые в отчёте о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обесценение долгосрочных активов**

Руководство путем привлечения независимого оценщика произвело оценку возмещаемой стоимости своих долгосрочных активов по состоянию на 30 ноября 2019 года.

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям Компании. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Он содержит прогнозы по объемам продаж нефтепродуктов, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на нефть, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки по 2024 год (включительно) были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании, с учетом текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

В качестве возмещаемой стоимости основных средств, была принята стоимость использования согласно маркетинговой схеме. Маркетинговая схема предполагает, осуществление операционной деятельности путем самостоятельной закупки сырья, переработки и реализации готовых нефтепродуктов.

Основными предположениями, использованными при определении ценности использования, являются:

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Прогноз цены стоимости нефти (доллар США за баррель)	60,9	62,1	62,5	64,1	65,6
Прогноз курса тенге к доллару США	392,3	394,3	393,9	394,4	391,2
Прогноз цены стоимости нефти (тенге за баррель)	23.879	24.502	24.621	25.269	25.678
Объем нефтепереработки (тыс. тонн)	5.400	5.226	5.500	5.500	5.500
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	6,0%	5,0%	4,5%	4,0%	3,6%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 14,82%. На 30 ноября 2019 года возмещаемая стоимость основных средств составила 1.218.434.807 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 104.775.929/89.519.194 тысячи тенге, соответственно.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Оценка ожидаемых убытков согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (продолжение)**

На 31 декабря 2019 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочих текущих активов составил 293.439 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 319.859 тысяч тенге).

Обязательства по вознаграждениям работникам

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2019 года составило 2.319.043 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 2.028.767 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 17*.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 29*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2017 года	1.822.354	90.324.069	215.417.598	22.325	16.383.905	376.948.545	700.918.796
Поступления	2.414.105	-	194.114	-	1.159.256	161.941.314	165.708.789
Выбытия	-	(6.873)	(525.374)	-	(849.951)	-	(1.382.198)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(177.810)	(177.810)
Перемещения	-	174.531.950	342.515.885	-	18.459.672	(535.507.507)	-
На 31 декабря 2018 года	4.236.459	264.849.146	557.602.223	22.325	35.152.882	3.204.542	865.067.577
Поступления	70.934	-	146.534	-	2.571.287	36.972.060	39.760.815
Выбытия	-	(17.539)	(66.558)	(112)	(376.602)	-	(460.811)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(1.869.626)	(1.869.626)
Перевод в прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	(976.535)	-	(976.535)
Перевод в активы в форме права пользования	-	-	-	-	(840.135)	-	(840.135)
Перемещения	-	7.680.529	15.174.002	-	902.411	(23.756.942)	-
На 31 декабря 2019 года	4.307.393	272.512.136	572.856.201	22.213	36.433.308	14.550.034	900.681.285
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2017 года	-	(20.127.778)	(82.301.749)	(21.408)	(4.447.285)	-	(106.898.220)
Отчисления по износу	-	(5.751.442)	(24.362.382)	(187)	(3.123.985)	-	(33.237.996)
Выбытия	-	5.451	525.072	-	849.641	-	1.380.164
На 31 декабря 2018 года	-	(25.873.769)	(106.139.059)	(21.595)	(6.721.629)	-	(138.756.052)
Отчисления по износу	-	(7.212.169)	(30.294.728)	(185)	(5.470.073)	-	(42.977.155)
Выбытия	-	7.997	65.188	112	375.045	-	448.342
Перевод в прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	464.404	-	464.404
Перевод в активы в форме права пользования	-	-	-	-	316.511	-	316.511
На 31 декабря 2019 года	-	(33.077.941)	(136.368.599)	(21.668)	(11.035.742)	-	(180.503.950)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2019 года	4.307.393	239.434.195	436.487.602	545	25.397.566	14.550.034	720.177.335
На 31 декабря 2018 года	4.236.459	238.975.377	451.463.164	730	28.431.253	3.204.542	726.311.525

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 21.387.899 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 17.032.183 тысячи тенге).

В связи с вводом в 2018 году комплекса глубокой переработки нефти с октября 2018 года Компания прекратила капитализировать начисленные процентные затраты и амортизацию комиссии по займам (2018 год: 23.602.299 тысяч тенге).

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за комплекс по глубокой переработке нефти	-	9.382.477
Прочее	470.715	541.540
Итого	470.715	9.924.017

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные авансы выданные за внеоборотные активы представлены авансами, выданные «SinopecEngineering» на строительство комплекса глубокой переработки нефти. В течение 2019 года аванс был зачтен за счёт выполненных работ «SinopecEngineering».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Катализаторы на складе	3.448.048	1.563.544
Прочее	231.588	-
Итого	3.679.636	1.563.544

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов внеоборотные активы в основном представляют собой катализаторы на складе, которые используются в производстве в течение периода свыше одного года.

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

Инвестиции в ассоциированную компанию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ», возникшие в ноябре 2014 года путём приобретения 30% доли участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» денежными средствами за 55 тысяч тенге и путём внесения имущества (право пользования земельным участком) на сумму 1.477.218 тысяч тенге. Основной вид деятельности данной компании – строительство и эксплуатация железнодорожных путей; осуществление пропарки, промывки и подготовки вагонов под погрузку нефтеналивных грузов; наружная и внутренняя промывка вагонов; оказание услуг, сопутствующих проверке и подготовке вагонов под погрузку; эксплуатация промывочно-пропарочной станции.

Участие Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ» учитывается в финансовой отчётности с использованием метода долевого участия. Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ»:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства	866.653	2.879.210
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	192.904	702.959
Прочие краткосрочные активы	269.255	776.559
Долгосрочные активы	24.439.969	26.310.612
Займы краткосрочная часть	(2.611.977)	(3.205.953)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(1.163.652)	(20.024)
Прочие краткосрочные обязательства	(371.027)	(1.574.046)
Займы долгосрочная часть	(6.544.177)	(12.285.615)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(1.926.181)	(237.992)
Прочие долгосрочные обязательства	(452.100)	(548.330)
Собственный капитал	12.699.667	12.797.380
Балансовая стоимость инвестиции	3.809.900	3.839.214

Доля Компании в финансовых результатах ТОО «РТИ-АНПЗ», включенная в финансовую отчётность Компании, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Выручка	12.244.285	15.088.959
Себестоимость	(4.633.426)	(4.038.434)
Общие и административные расходы	(291.037)	(243.522)
Прочие расходы	(56.355)	(4.296)
Прочие доходы	42.020	489.865
Финансовые доходы	106.160	46.891
Финансовые расходы	(1.396.660)	(2.163.546)
Прибыль до налогообложения	6.014.987	9.175.917
Расходы по налогу на прибыль	(1.524.915)	(1.789.917)
Чистая прибыль за год	4.490.072	7.386.000
Итого совокупный доход за год	4.490.072	7.386.000
Доля Компании в прибыли за год (30%)	1.347.022	2.215.800

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

Согласно решениям общего собрания участников ТОО «РТИ-АНПЗ» в 2019 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы в сумме 133.765 тысяч тенге, за 1-3 квартал 2019 года – 1.242.571 тысяча тенге. Балансовая стоимость инвестиции в РТИ АНПЗ была уменьшена, соответственно.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Инвестиции в совместное предприятие представлены инвестицией Компании в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее – «ПХСНГ»), возникшие путём приобретения 50% доли участия в уставном капитале ПХСНГ денежными средствами за 2.200.000 тысяч тенге в мае 2014 года. Справедливая стоимость чистых активов на дату покупки составляла 3.076.674 тысячи тенге. Разница в 661.663 тысячи тенге между стоимостью приобретения и оценкой справедливой стоимости чистых активов, была полностью отнесена на стоимость основных средств ПХСНГ. Основной вид деятельности ПХСНГ включает реализацию сжиженного газа, приобретённого у давальцев Компании в соответствии с трёхсторонними соглашениями, с получением дохода от перепродажи на внутренний рынок и за границу Республики Казахстан.

Согласно решениям общего собрания участников ПХСНГ в 2019 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год в сумме 50.000 тысяч тенге. Балансовая стоимость инвестиции в ПХСНГ была уменьшена, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость инвестиции Компании в ПХСНГ составила 2.984.669 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 2.642.884 тысячи тенге).

Участие Компании в ПХСНГ учитывается в финансовой отчётности с использованием метода долевого участия. Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместном предприятии, которая основывается на его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в финансовой отчётности:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства	1.093.750	400.853
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	337.868	261.327
Прочие краткосрочные активы	1.008.925	598.204
Долгосрочные активы	5.154.467	5.040.317
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(1.344.290)	(858.034)
Прочие краткосрочные обязательства	(281.382)	(156.899)
Собственный капитал	5.969.338	5.285.768
Балансовая стоимость инвестиции	2.984.669	2.642.884

Доля Компании в финансовых результатах ПХСНГ, включенная в финансовую отчётность Компании, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Выручка	9.071.614	13.561.645
Себестоимость реализации	(5.771.486)	(7.554.977)
Расходы по реализации	(1.440.671)	(1.084.964)
Общие и административные расходы	(411.168)	(456.789)
Прочие расходы	(460.948)	(940.045)
Прочие доходы	433.229	1.088.160
Финансовые доходы	9.875	75.542
Затраты по финансированию	(3.467)	–
Прибыль до налогообложения	1.426.978	4.688.572
Расходы по подоходному налогу	(643.408)	(1.435.418)
Доход за год	783.570	3.253.154
Итого совокупный доход за год	783.570	3.253.154
Доля Компании в доходе за год (50%)	391.785	1.626.577

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ЗАПАСЫ****Оборотные запасы**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оборотные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырьё и материалы	3.621.594	4.372.879
Запасные части	1.369.132	718.666
Химические реагенты	547.970	628.479
Готовая продукция	-	7.633
Прочее	61.925	24.181
	5.600.621	5.751.838
Минус: резерв по устаревшим запасам	(11.924)	(20.049)
Итого	5.588.697	5.731.789

Внеоборотные запасы

На 31 декабря 2019 года аварийный запас в сумме 1.587.020 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1.609.237 тысяч тенге) включал технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысячи тенге, нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 821.136 тысяч тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 374.514 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 396.731 тысяча тенге).

Изменения в резерве по устаревшим запасам представленных следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	20.049	44.169
Восстановление за год	(9.543)	(2.637)
Начисление за год	1.418	3.441
Списание	-	(24.924)
На 31 декабря	11.924	20.049

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**Оборотная часть**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов предоплата по прочим налогам была полностью выражена в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	12.231.442	9.590.960
Налог на имущество	1.594.148	1.409.471
Акцизы	240.570	311.275
Прочие налоги	7.283	8.349
Итого	14.073.443	11.320.055

Внеоборотная часть НДС

На 31 декабря 2019 года внеоборотная часть НДС к возмещению отсутствует (31 декабря 2018 года: 2.392.125 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущие счета в банках в долларах США	75.611.076	69.795.647
Текущие счета в банках в тенге	21.820.671	3.179.346
Текущие счета в банках в российских рублях	2	552
Наличность в кассе	-	4
Итого	97.431.749	72.975.549

На 31 декабря 2019 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составил 2.441 тысяча тенге (31 декабря 2018 года: 1.551 тысяча тенге).

В течение 2019 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в размере 5% (2018 год: 0,5-5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере 0,5-8,25% (2018 год: 3-8%).

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 47.807.399 тысяч тенге).

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой накопленный доход от дисконтирования кредитов и займов, полученных от: КМГ ПМ под процентную ставку ниже рыночной или по беспроцентной финансовой помощи, беспроцентной финансовой помощи от НК КМГ (*Примечание 14*).

Прочие компоненты собственного капитала представляют собой накопленную переоценку чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами, ставшие следствием корректировок на основе опыта и влияния изменений в актуарных допущениях.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Экспортно-импортный Банк Китай	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,1%	2018-2027 годы	350.041.654	398.978.377
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	2019-2024 годы	52.771.145	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Декабрь 2020 года	38.322.765	26.938.823
Японский Банк Международного Сотрудничества	Доллар США	4,64%			
НК КМГ / КМГ ПМ	Тенге	6 мес. LIBOR + 1,1%	2016-2025 годы	65.253.957	76.452.246
НК КМГ / КМГ ПМ	Тенге	-	Июль 2020 года	31.137.117	31.077.579
НК КМГ / КМГ ПМ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	11.263.894	10.746.790
НК КМГ / КМГ ПМ	Тенге	-	Декабрь 2020 года	10.745.284	10.684.866
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллар США	5%	2016-2025 годы	63.915.985	74.047.462
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	10,99%	2019-2023 годы	61.431.248	-
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2019-2026 годы	25.051.441	-
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	9%	2014-2023 годы	12.932.448	15.799.107
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,5%	2015-2023 годы	-	192.108.353
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллар США	7,72%	2016-2023 годы	-	10.373.027
Кредиты и займы				722.866.938	847.206.630
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				(195.880.116)	(194.397.517)
Суммы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев				526.986.822	652.809.113

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк Развития Казахстана» (АО БРК)**

В качестве обеспечения выплаты займов, полученных от АО БРК, Компания предоставила все свои основные средства в залоговое обеспечение. В дополнение к этому в августе 2010 года КМГ ПМ совместно с НК КМГ и АО БРК заключили тройственное соглашение, в рамках которого КМГ ПМ и НК КМГ обязуются осуществлять контроль за надлежащей и своевременной реализацией проекта по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов.

В первом полугодии 2019 года было осуществлено досрочное полное и частичное погашение основного долга по двум займам на общую сумму 113.016.406 тысяч тенге, в связи с чем Компания выплатила комиссию на сумму 3.157.705 тысяч тенге. 22 июля 2019 года Компания сконвертировала в тенге по курсу на дату подписания дополнительного соглашения остаток задолженности займа АО БРК в размере 152.094 тысяч долларов США и составила 58.536.334 тысяч тенге, а также изменила ставку вознаграждения с 6m LIBOR + 4,5% на фиксированную ставку в 10,99%.

26 декабря 2019 года в целях финансирования договора на строительство «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания получила заём от АО БРК на сумму 32.938.200 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 7,99%. Выплата основного долга и вознаграждений осуществляется с июня 2020 года на основе полугодовых платежей. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 25.157.226 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 15,2% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 7.780.974 тысячи тенге был признан в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе (*Примечание 24*).

По мнению Руководства все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имеются три долгосрочных займа, полученных от НК КМГ на сумму в 935.491 тысяча тенге, 17.241.248 тысяч тенге и 2.613.261 тысяча тенге по ставке 3,5% годовых для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства «Комплекса глубокой переработки нефти». При первоначальном признании Компания признала данные займы с использованием метода эффективной процентной ставки в 12%.

Беспроцентная финансовая помощь

В июле 2019 года Компания получила от НК КМГ беспроцентную финансовую помощь в размере 32.992.500 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 29.413.819 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 12,17%. Разница от дисконтирования в размере 3.578.681 тысяча тенге была признана в составе капитала.

В декабре 2019 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 12.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 10.701.546 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 12,13%. Разница от дисконтирования в размере 1.298.454 тысячи тенге была признана в составе капитала.

В июле и в декабре 2019 года в связи с погашением финансовой помощи Компания реклассифицировала дисконт в размере 5.049.888 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.

АО «Народный Банк Казахстана»

В январе 2019 года Компания, в целях рефинансирования имеющихся займов, привлеченных для финансирования стратегического инвестиционного проекта – строительства КПА, получила от АО «Народный Банк Казахстана» заём в сумме 56.194.500 тысяч тенге (эквивалент 150.000.000 долларов США), со ставкой вознаграждения 5%. Выплаты по вознаграждению и суммы основного долга производятся полугодовыми платежами, начиная с июля 2019 года.

В июле 2019 года Компания выплатила основной долг на сумму 5.765.400 тысяч тенге, а также вознаграждение на сумму 1.449.357 тысяч тенге (эквивалент 15.000.000 и 3.770.833 долларов США, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)

В первом полугодии 2019 года был досрочно полностью погашен заём, полученный в декабре 2018 года, на сумму 70.000.000 долларов США. В целях погашения текущих обязательств перед АО БРК, EXIM of China Компания получила следующие займы от АО «Народный Банк Казахстана»: в июле 2019 года на сумму 26.830.300 тысяч тенге и в декабре 2019 года 38.440.000 тысяч тенге (эквивалент 70.000.000 долларов США и 100.000.000 долларов США, соответственно), с фиксированной ставкой в размере 5% годовых. В течение августа-октября 2019 года Компания досрочно погасила заём, полученный в июле 2019 года на сумму 27.152.700 тысяч (эквивалент 70.000.000 долларов США).

Согласно кредитным соглашениям с АО «Народный Банк Казахстана» ковенанты по данным займам отсутствуют.

Экспортно-Импортный Банк Китая (EXIM Bank)

В целях финансирования строительства «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания заключила кредитное соглашение с Экспортно-Импортным Банком Китая на сумму 1.130.409 тысяч долларов США со ставкой вознаграждения 4,1% + 6m LIBOR, основной долг подлежит выплате с 2018 по 2027 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

В январе и июле 2019 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 47.826.934 тысячи тенге и 27.140.810 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 125.576 и 71.269 тысяч долларов США, соответственно).

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Японский Банк Международного Сотрудничества (JBIC)

В целях финансирования строительства «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания заключила кредитное соглашение с Японским Банком Международного Сотрудничества на сумму 297.500.000 долларов США (эквивалент 100.992.325 тысяч тенге), в том числе: 178.500.000 долларов США (эквивалент 60.595.395 тысяч тенге) (Транш А) был предоставлен Японским Банком Международного Сотрудничества со ставкой вознаграждения 4,64% годовых и 119.000.000 долларов США (эквивалент 40.396.930 тысяч тенге) (Транш Б) был предоставлен Bank of Tokyo MUFJ со ставкой вознаграждения 6m LIBOR + 1,10% годовых. Основной долг подлежит выплате с 2016 по 2025 годы. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей.

В июне и декабре 2019 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 11.446.759 тысяч тенге и 3.552.135 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 29.750 и 9.233 тысяч долларов США, соответственно).

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

15. ОБЛИГАЦИИ

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выпущенные облигации	51.649.650	-
Купонное вознаграждение к уплате	1.192.990	-
	52.842.640	-
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(12.670.690)	-
Суммы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев	40.171.950	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЛИГАЦИИ (продолжение)

В соответствии с решением Общего Собрания Участников и решением Правления ФНБ «Самрук-Казына» 10 января 2019 года Компания разместила купонные облигации на бирже «Международный финансовый центр «Астана» в количестве 150.000 штук номинальной стоимостью одной ценной бумаги, эквивалентной 1.000 долларов США, на общую сумму 150.000.000 долларов США (эквивалент 56.223.000 тысяч тенге). Облигации были размещены для целей адресной продажи ФНБ «Самрук-Казына» и, следовательно, не предполагают дальнейшей перепродажи на бирже. Срок обращения облигаций до 21 января 2024 года (5 лет). Годовая ставка купонного вознаграждения составляет 5% годовых и является фиксированной на весь срок обращения облигаций. Погашение основного долга и оплата вознаграждения осуществляется в тенге по курсу на дату погашения, проиндексированному к курсу на дату выпуска облигаций. Выплата осуществляется полугодовыми платежами, начиная с июля 2019 года. Привлеченные средства предназначены для рефинансирования имеющихся обязательств.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания заключила договор аренды катализаторов с гарантированным сроком службы до 2022-2023 года. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам аренды и аренды с правом выкупа, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	823.093	637.944	826.557	608.394
Свыше одного года, но не более пяти лет	1.438.879	1.266.628	2.189.451	1.830.547
Итого минимальные арендные платежи	2.261.972	1.904.572	3.016.008	2.438.941
За вычетом финансовых расходов	(357.400)	-	(577.067)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	1.904.572	1.904.572	2.438.941	2.438.941

У Компании имеются договоры аренды временного землепользования и прочего оборудования (серверы).

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	54.791	42.256	-	-
Свыше одного года, но не более пяти лет	94.978	78.584	-	-
Свыше пяти лет	98.654	34.911	-	-
Итого минимальные арендные платежи	248.423	155.751	-	-
За вычетом финансовых расходов	(92.672)	-	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	155.751	155.751	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

У Компании имеются планы с установленными выплатами вознаграждений работникам, в основном состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	1.262.355	1.326.110
Прочие долгосрочные вознаграждения	713.929	397.480
Краткосрочные выплаты	342.759	305.177
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	2.319.043	2.028.767
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(342.759)	(305.177)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.976.284	1.723.590

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчете о совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Отражено в себестоимости реализации (Примечание 22)	513.984	112.477
Отражено в финансовых расходах (Примечание 25)	169.605	152.346
Отражено в общих и административных расходах (Примечание 23)	112.815	26.839
Отражено в прочем совокупном доходе	(55.905)	297.526
Чистые расходы по выплатам	740.499	589.188

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	2.028.767	1.844.376
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	532.027	23.124
Затраты по процентам (Примечание 25)	169.605	152.346
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(450.225)	(404.797)
Актuarные убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям	94.774	116.192
Актuarные (доходы)/убытки по вознаграждениям по окончанию трудовой деятельности	(55.905)	297.526
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	2.319.043	2.028.767

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по планам Компании с установленными выплатами вознаграждений работникам:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Ставка дисконта	8,79%	8,36%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	7%	7%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Будущий рост пенсий	7%	7%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Провизии по налогам	1.317.264	1.317.264
Итого	1.317.264	1.317.264

Налоговые риски

В декабре 2018 года на введенные в эксплуатацию с незавершенного капитального строительства объекты Комплекса глубокой переработки нефти Компания начислила резерв по налогу на имущество в сумме 1.317.264 тысячи тенге.

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>)	115.169	-
Итого	115.169	-

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Задолженность перед третьими сторонами	40.019.284	5.785.718
Задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>)	1.151.921	358.177
Итого	41.171.205	6.143.895

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	33.536.340	99.058
Тенге	7.106.688	3.109.667
Евро	143.562	2.904.496
Прочие валюты	499.784	30.674
Итого	41.286.374	6.143.895

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2019 года в сумме 1.267.090 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ТОО «Грейс Казахстан Каталисте» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 941.498 тысяч тенге; ТОО «KMG Automation» – за техническую поддержку и аренду лицензий на сумму 120.912 тысяч тенге; АО «KEGOC» за электроэнергию и прочие услуги на сумму 82.897 тысяч тенге; ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» за услуги аренды НМА в сумме 61.384 тысячи тенге ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 32.760 тысяч тенге; и прочими поставщиками услуг в сумме 27.639 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основную часть торговой кредиторской задолженности составляет задолженность перед SINOPEC Engineering Co.Ltd на сумму 33.370.745 тысяч тенге за поставку ТМЗ и строительно-монтажные работы (31 декабря 2018 года: ноль тысяч тенге).

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные от третьих сторон	9.329.542	4.767.365
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	3.202.032	1.664.242
Итого	12.531.574	6.431.607

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Выполнение обязательств по договорам с покупателями	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Виды услуг			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	199.706.323	177.553.119
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	622.608	503.530
Доход от реализации основной товарной продукции	В определенный момент времени	8.617	-
Прочие доходы	-	48.417	48.053
Итого		200.385.965	178.104.702
Географические регионы			
Республика Казахстан		200.385.965	178.104.702
Итого		200.385.965	178.104.702

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, тариф переработки сырой нефти составлял 37.436 тенге за тонну сырой нефти (2018 год: тариф составлял 31.473 тенге за тонну сырой нефти).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализации продукции и оказанных услуг за год, закончившийся 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	43.187.801	29.297.831
Материалы и топливо	13.768.725	7.493.350
Электричество	10.624.928	4.812.445
Заработная плата и соответствующие налоги	10.327.669	8.610.012
Ремонт и обслуживание	7.264.905	3.555.559
Работы и услуги производственного характера	7.247.959	2.957.020
Расходы по охране окружающей среды	651.067	234.611
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	513.984	112.477
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	99.303	801.420
Прочие расходы	11.183.983	6.134.399
Итого	104.870.324	64.009.124
Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве	7.633	-
Итого	104.877.957	64.009.124

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.647.053	2.410.079
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	325.735	141.132
Услуги сторонних организаций	271.214	257.336
Ремонт и обслуживание	183.205	403.019
Износ и амортизация	150.295	4.030.897
Вознаграждения работникам <i>(Примечание 17)</i>	112.815	26.839
Налоги, помимо подоходного налога	98.324	459.620
Социальные выплаты профсоюзу	82.389	81.679
Обучение	82.296	62.576
Командировочные расходы	65.838	61.834
Транспортные услуги	46.441	119.239
Материалы	38.088	63.460
Расходы на услуги связи и охрану	35.514	76.581
Медицинское страхование работников	25.791	94.043
Расходы на банковские услуги	24.149	22.478
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	22.948	59.882
Услуги вспомогательных цехов	22.869	419.959
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	14.690	17.517
Социальные выплаты пенсионерам	13.473	9.813
НДС, не разрешённый к возмещению	4.930	10.102
Прочие расходы для детей работников	1.965	4.727
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36.577)	10.655
КПН у источника выплаты	-	511.441
Прочее	166.446	533.842
Итого	3.399.891	9.888.750

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от дисконтирования кредитов и займов по ставкам ниже рыночных	7.780.974	-
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам и их эквивалентам, по денежным средствам, размещенным в кредитных учреждениях	628.905	830.748
Прочее	107.044	45.323
Итого	8.516.923	876.071

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Вознаграждения по займам	48.243.234	30.862.886
Комиссии за досрочное погашение займов и КПН у источника выплаты	7.766.254	-
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании	5.551.037	5.250.423
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	2.637.609	-
Финансовые затраты по страхованию	665.667	501.805
Финансовые затраты по аренде	216.854	261.217
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка <i>(Примечание 17)</i>	169.605	152.346
Амортизация дисконта по услугам	36.851	-
Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	13.600	4.607
Итого	65.300.711	37.033.284

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	10.905.689	(5.455.931)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	10.905.689	(5.455.931)

Ниже приведена сверка доходов/(убытков) до налогообложения с расходами/(экономией) по подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	42.711.718	(30.157.010)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке	8.542.344	(6.031.402)

Экономия по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду - (140.305)

Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль

Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия	(347.761)	(768.475)
Амортизация комиссий по кредитам и займам	990.884	-
Комиссия за досрочное погашение займов	632.462	-
Расходы на дисконтирование по кредитам и займам	1.110.207	1.102.328
Начисление оценочных обязательств по юридическим претензиям	-	(343.480)
Прочие (необлагаемые доходы) / невычитаемые разницы	(22.447)	725.403
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	10.905.689	(5.455.931)

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2018 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы					
Выплаты работникам	408.980	37.650	446.630	(7.264)	439.366
Прочие резервы	68.054	6.864	74.918	(7.623)	67.295
Налоги	42.646	5.235	47.881	105.788	153.669
Вознаграждения	1.252.378	348.110	1.600.488	(387.084)	1.213.404
Переносимый налоговый убыток	15.553.592	7.676.059	23.229.651	(9.030.191)	14.199.460
Отложенные налоговые активы	17.325.650	8.073.918	25.399.568	(9.326.374)	16.073.194
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые доходы от признания дисконта	-	-	-	(1.550.326)	(1.550.326)
Основные средства	(2.593.932)	(2.617.987)	(5.211.919)	(28.989)	(5.240.908)
Отложенные налоговые обязательства	(2.593.932)	(2.617.987)	(5.211.919)	(1.579.315)	(6.791.234)
Отложенные налоговые активы	14.731.718	5.455.931	20.187.649	(10.905.689)	9.281.960

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2019 года согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 7 (семь) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющихся на 31 декабря 2019 года, истекают в целях налогообложения в 2020-2025 годах.

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2019 и 2018 годов, сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Облигации	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2019 года						
НК КМГ	3	-	(53.146.295)	-	(3.202.032)	-
Совместные и ассоциированные организации	984	-	-	-	(25)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(163.331.122)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	308	163.047	-	(52.842.640)	(1.267.065)	(17.266)
Итого	1.295	163.047	(216.477.417)	(52.842.640)	(4.469.122)	(17.266)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Облигации	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2018 года						
НК КМГ		40	-	(52.509.235)	(1.667.297)	
Совместные и ассоциированные организации		4.453	-	-	-	
АО «Банк Развития Казахстана»		-	-	(292.327.949)	-	
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына		717	20.680	-	(358.177)	(9.813)
Прочие связанные стороны		93.206	-	-	-	
Итого		98.416	20.680	(344.837.184)	(2.035.287)	(9.813)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2019 год				
НК КМГ	86.940.902	(36.824)	(6.240.744)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	33.435	(92)	-	-
АО Банк Развития Казахстана	-	-	(15.140.797)	7.780.974
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	12.143	(4.176.101)	(2.659.672)	57.144
Итого	86.986.480	(4.213.017)	(24.041.213)	7.838.118

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2018 год				
НК КМГ	43.046.645	(52.727)	(5.550.817)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	242.731	(1.314)	-	-
АО Банк Развития Казахстана	-	-	(16.066.460)	7
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	35.172.013	(1.173.996)	-	-
Итого	78.461.389	(1.228.037)	(21.617.277)	7

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 43% (2018 год: 44%) от объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги устанавливается НК КМГ.

На 31 декабря 2019 года, у Компании нет резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон (31 декабря 2018 года: 93.206). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2019 года, ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (31 декабря 2018 года: 7 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 295.301 тысяча тенге (31 декабря 2018 года: 168.398 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Краткосрочные выплаты работникам	252.528	141.755
Пенсионные отчисления	27.321	22.635
Прочие выплаты	15.452	4.008
Итого	295.301	168.398

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов 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 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. 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 2019 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной финансовой отчётности.

Антимонопольное законодательство

Деятельность Компании подпадает под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Казахстане, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчётность не может быть достоверно оценено и соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчётности не создавались.

Условные обязательства

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует оценочные обязательства в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место, и сумма обязательства может быть достоверно оценена.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании нет условных обязательств.

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства у Компании нет судебных разбирательств/исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2019 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 928.963 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 390.970 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, у Компании имеется сырьё, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 327 тонн (31 декабря 2018 года: 37.438 тонн), готовая продукция в объёме 33.321 тонна (31 декабря 2018 года: 19.649 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 203.619 тонн (31 декабря 2018 года: 185.147 тонн, давальческие присадки в объёме 823 тонны (31 декабря 2018 года: 469.130 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых инструментов Компании входят долгосрочные финансовые активы, торговая дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые активы, кредиты и займы, финансовая аренда, денежные средства и их эквиваленты. В течение отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

(а) Процентный риск

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (через влияние на плавающую процентную ставку по кредитам и займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год		
Доллары США	+35,00	(1.360.191)
Доллары США	-35,00	1.360.191

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2018 год		
Доллары США	+50,00	(1.772.552)
Доллары США	-15,00	546.835

(б) Валютный риск

Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. У Компании нет каких-либо формализованных соглашений по уменьшению валютного риска, возникающего по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена доллара США к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на собственный капитал Компании такие изменения не оказывают.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2019 год		
Доллары США	+12%	(72.842.690)
Доллары США	-9%	54.632.017

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2018 год		
Доллары США	+14,00%	(103.670.178)
Доллары США	-10,00%	74.050.127

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(в) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Место расположения	Рейтинг 2019 года	Рейтинг 2018 года	Остаток	
				31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ва1/стабильный	ВВ/стабильный	61.856.094	72.987.278
АО «ДБ Сбербанк России»	Казахстан	Ва1/стабильный	Ва3/негативный	33.084.495	–
АО «ForteBank»	Казахстан	В1/позитивный	В3/позитивный	2.898.436	301
Прочие банки	–	–	–	4	7
				97.839.029	72.987.586

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

(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, кредитов и займов основана на денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей и прочих текущих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	
Финансовые обязательства					
<i>II уровень</i>					
Кредиты и займы	722.866.938	847.206.630	757.343.465	875.807.846	
Облигации	52.842.640	–	52.842.640	–	
Обязательства по аренде	2.060.323	2.438.941	2.283.178	2.718.122	
				777.769.901	849.645.571
				812.469.283	878.525.968

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(д) Риск ликвидности

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

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от НК КМГ.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Процентные кредиты и займы	65.950.595	–	144.056.018	424.512.459	185.789.882	820.308.954
Начисленные вознаграждения	2.221.883	483.551	25.394.781	104.543.264	18.087.158	150.730.637
Торговая кредиторская задолженность	–	41.171.205	–	115.169	–	41.286.374
Обязательства по аренде	81.696	201.748	596.198	1.540.460	92.051	2.512.153
Прочие краткосрочные обязательства	89.751	–	–	–	–	89.751
	68.343.925	41.856.504	170.046.997	530.711.352	203.969.091	1.014.927.869

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года						
Процентные кредиты и займы	69.437.427	–	131.798.655	451.663.579	236.469.474	889.369.135
Начисленные вознаграждения	2.642.799	328.704	27.379.220	132.159.446	31.342.521	193.852.690
Торговая кредиторская задолженность	–	6.143.895	–	–	–	6.143.895
Обязательства по аренде	82.040	186.129	558.388	2.189.451	–	3.016.008
Прочие краткосрочные обязательства	40.489	–	–	–	–	40.489
	72.202.755	6.658.728	159.736.263	586.012.476	267.811.995	1.092.422.217

Компания полагает, что в 2019 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам.

(е) Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2018 годом общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Поступления	Выбытия	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	825.940.624	199.395.500	(312.369.696)	(4.421.307)	(2.430.891)	706.114.230
Вознаграждения к уплате по займам	21.266.006	-	-	-	(4.513.298)	16.752.708
Обязательства по облигациям	-	56.223.000	(5.749.350)	1.176.000	-	51.649.650
Вознаграждения к уплате по облигациям	-	-	-	-	1.192.990	1.192.990
Обязательства по договорам аренды	2.438.941	-	(763.405)	(9.608)	255.911	1.921.839
Дивиденды к выплате	13.946	-	(352)	-	-	13.594
Прочие финансовые расходы	-	-	(3.846.040)	-	3.846.040	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	849.659.517	255.618.500	(322.728.843)	(3.254.915)	(1.649.248)	777.645.011

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Поступления	Выбытия	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы	757.161.315	89.883.100	(162.925.401)	107.271.510	34.550.100	825.940.624
Вознаграждения к уплате по займам	18.014.250	-	-	-	3.251.756	21.266.006
Обязательства по договорам аренды	2.546.806	-	(707.909)	338.827	261.217	2.438.941
Дивиденды к выплате	14.261	-	(312)	-	(3)	13.946
Итого обязательства от финансовой деятельности	777.736.632	89.883.100	(163.633.622)	107.610.337	38.063.070	849.659.517

В столбце «Прочее» в 2018 и 2019 годах представлены суммы, полученные в результате признания и амортизации дисконта и дополнительных затрат, связанных с займами. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных, но невыплаченных процентов по кредитам и займам и облигациям. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.

В столбец «Прочие» в 2018 году включена сумма получения займов от Экспортно-Импортного Банка Китая (EXIM Bank) и Японского Банка Международного Сотрудничества (JBIC) посредством банковского аккредитива на неденежной основе (2018 год: от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества на сумму 18.751.157 тысяч тенге и 14.465.287 тысяч тенге, соответственно). В течение 2019 года Компания не открывала банковских аккредитивов для финансирования капитальных затрат в рамках строительства проекта «Комплекса глубокой переработки нефти».

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

15 января 2020 года в целях финансирования по договору на строительство «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания получила от АО «Банк развития Казахстана» заём на сумму 46.061.800 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 7,99%. Выплаты по основному долгу и вознаграждениям будут осуществляться с июня 2020 года на основе полугодовых платежей.

16 января 2020 года Компания выплатила основной долг и купонное вознаграждение по облигациям ФНБ «Самрук-Казына» в сумме 5.670.900 тысяч тенге и 1.275.953 тысячи тенге, соответственно.

16 января 2020 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая в сумме 23.840.633 тысяч тенге (эквивалент 62.788 тысяч долларов США) и 11.467.960 тысяч тенге (эквивалент 30.203 тысяч долларов США), соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)

16 января 2020 года Компания частично досрочно выплатила основной долг и комиссию за досрочное погашение по займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая в сумме 41.767.000 тысяч тенге (эквивалент 110.000 тысяч долларов США) и 835.340 тысяч тенге (эквивалент 2.200 тысяч долларов США), соответственно.

17 января 2020 года Компания выплатила вознаграждение по займу НК КМГ в сумме 152.798 тысяч тенге.

21 января 2020 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО БРК в сумме 12.629.728 тысяч тенге и 5.394.721 тысяча тенге, соответственно.

В январе 2020 года Компания частично выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 5.661.900 тысяч тенге (эквивалент 15.000 тысяч долларов США) и 1.484.791 тысяча тенге (эквивалент 3.935 тысяч долларов США).

В период с 10 по 11 февраля 2020 года Компания частично выплатила кредиторскую задолженность по договору «Строительство Комплекса глубокой переработки нефти» SINOPEC Engineering (Group) Co., Ltd и АО «НГСК КАЗСТРОЙСЕРВИС» в сумме 21.410.513 тысяч тенге (эквивалент 56.486 тысяч долларов США) и 5.674.650 тысяч тенге, соответственно.

В период с 10 по 19 февраля 2020 года Компания частично выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 14.358.100 тысяч тенге (эквивалент 38.000 тысяч долларов США) и 145.441 тысяча тенге (эквивалент 385 тысяч долларов США).