

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

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс (Форма № 1).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2)	3-4
Отчёт о движении денежных средств (Форма № 3)	5-7
Отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4)	8-11
Примечания к финансовой отчётности (Форма № 5).....	12-56

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству и Участникам ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

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

Ответственность руководства в отношении форм финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

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

Принципы подготовки и ограничение использования

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

Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора для Участников и Руководства ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» от 15 февраля 2019 года.

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»

15 февраля 2019 года



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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

За год, завершившийся 31 декабря 2018 года

Приложение 2
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

**Бухгалтерский баланс
отчётный период: 2018 год**

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
по состоянию на 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	72.975.549	46.180.388
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	-
Производные финансовые инструменты	12	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	33.280
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	491.390	335.460
Текущий подоходный налог	17	11.921.723	15.127.572
Запасы	18	5.731.789	2.276.628
Прочие краткосрочные активы	19	358.192	228.972
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	91.478.643	64.182.300
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	16.510	16.510
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	12.041	10.552
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	2.777.446	9.248.908
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	6.482.098	4.561.400
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	726.311.525	594.020.576
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	814.479	938.464
Отложенные налоговые активы	122	20.187.649	14.731.718
Прочие долгосрочные активы	123	13.096.798	114.267.390
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	769.682.036	737.779.008
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		861.177.189	801.977.818

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

в тысячах тенге

	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	194.397.517	152.770.416
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	13.946	271.241
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	6.823.509	2.444.514
Краткосрочные резервы	214	1.830.620	2.132.393
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	575.680	379.065
Вознаграждения работникам	216	-	18
Прочие краткосрочные обязательства	217	6.687.453	3.472.220
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	210.328.725	161.469.867
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	652.809.113	622.405.149
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	1.830.547	2.038.702
Долгосрочные резервы	314	1.723.590	1.529.519
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	656.363.250	625.973.370
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	47.807.399	47.807.399
Эмиссионный доход	411	3.395	3.395
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	17.659.372	18.680.928
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	(70.984.952)	(51.957.141)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	(5.514.786)	14.534.581
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5.514.786	14.534.581
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		861.177.189	801.977.818

Подписано и разрешено к выпуску 15 февраля 2019 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Ш. А. Данбай

А. М. Садвокасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Приложение 3
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

Отчёт о прибылях и убытках
отчётный период: 2018 год

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	10	178.104.702	110.391.269
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	64.009.124	39.546.945
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	114.095.578	70.844.324
Расходы по реализации	13	-	-
Административные расходы	14	9.888.750	14.901.256
Прочие расходы	15	389.085	2.332.084
Прочие доходы	16	2.548.611	956.547
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	20	106.366.354	54.567.531
Доходы по финансированию	21	876.071	1.522.138
Расходы по финансированию	22	37.033.284	20.121.188
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	3.842.377	597.584
Прочие неоперационные доходы	24	-	1.772.158
Прочие неоперационные расходы	25	104.208.528	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	(30.157.010)	38.338.223
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	101	5.455.931	(8.899.287)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(24.701.079)	29.438.936
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	(24.701.079)	29.438.936
собственников материнской организации		(24.701.079)	29.438.936
долю неконтролирующих собственников		-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(297.526)	(256.574)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(297.526)	(256.574)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общий совокупный (убыток)/прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(24.998.605)	29.182.362
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации		(24.998.605)	29.182.362
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Подписано и разрешено к выпуску 15 февраля 2019 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ш.А. Данбай

А.М. Садвокасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Приложение 4
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

**Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)
отчётный период: 2018 год**

Индекс: № 3 – ДДС-П

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств всего (сумма строк с 011 по 016)	10	223.658.093	139.063.917
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	10.963.218	10.625.935
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	211.193.843	126.387.223
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	706.021	1.088.852
прочие поступления	16	795.011	961.907
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	117.012.492	87.390.435
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	22.235.322	14.662.327
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	7.681.771	6.100.962
выплаты по оплате труда	23	8.509.104	8.313.871
выплата вознаграждения	24	44.692.859	35.545.790
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	30.585.343	19.838.173
прочие выплаты	27	3.308.093	2.929.312
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	106.645.601	51.673.482
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	2.270.574	64.328.699
в том числе:			
реализация основных средств	41	64.521	89.103
реализация нематериальных активов	42	-	172.768
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
реализация прочих финансовых активов	47	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	-	-
полученные дивиденды	49	1.921.679	406.720
полученные вознаграждения	50	-	-
прочие поступления	51	284.374	63.660.108

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма № 3

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	12.507.307	85.494.138
в том числе:			
приобретение основных средств	61	12.495.198	22.616.814
приобретение нематериальных активов	62	-	198.833
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
приобретение прочих финансовых активов	67	-	-
предоставление займов	68	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	-	-
прочие выплаты	71	12.109	62.678.491
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(10.236.733)	(21.165.439)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	89.883.100	57.929.200
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	89.883.100	57.929.200
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	163.633.622	74.436.204
в том числе:			
погашение займов	101	162.925.401	73.366.060
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	312	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	1.613
прочие выбытия	105	707.909	1.068.531
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(73.750.522)	(16.507.004)
IV. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	4.136.815	(44.804)
V Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	26.795.161	13.956.235
VI. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	46.180.388	32.224.153
VII. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	72.975.549	46.180.388

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма № 3

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Приобретение основных средств

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года Компания капитализировала начисленные процентные затраты и амортизацию комиссий по займам на строительство комплекса глубокой переработки нефти на общую сумму 23.602.299 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 13.559.112 тысяч тенге).

Поступления по кредитам и займам

В течение 2018 года, Компания увеличила обязательства по кредитам и займам за счёт банковских аккредитивов, которые были привлечены для финансирования капитальных затрат по КГПН, от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества на сумму 18.751.157 тысяч тенге и 14.465.287 тысяч тенге, соответственно (2017 год: 105.129.173 тысяч тенге и 30.264.163 тысяч тенге, соответственно).

Прочие налоги

В течение 2018 года Компания не производила зачёт предоплаты по корпоративному подоходному налогу против обязательств по прочим налогам (2017 год: 128.570 тысяч тенге).

Подписано и разрешено к выпуску 15 февраля 2019 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ш.А. Данбай

А.М. Садвокасова

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Приложение 6
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

**Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период: 2018 год**

Индекс: № – 5-ИК
Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (20.741.036)
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	47.807.399	3.395	-	14.824.974	-	(83.376.804)
Изменение в учётной политике	11	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	-	14.824.974	-	(83.376.804)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	(256.574)	-	29.438.936
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	29.438.936
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	(256.574)	-	(256.574)
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, уменьшающаяся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(256.574)	-	(256.574)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	4.112.528	-	1.980.727	-	6.093.255
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	310	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	4.112.528	-	1.980.727	-	6.093.255
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	47.807.399	3.395	-	18.680.928	(51.957.141)	14.534.581	
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	(26.488)	(26.488)	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	47.807.399	3.395	-	18.680.928	(51.983.629)	14.508.093	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(297.526)	(24.701.079)	(24.998.605)	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(24.701.079)	(24.701.079)	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(297.526)	-	(297.526)	
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(297.526)	-	(297.526)	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	(724.030)	-	4.975.726
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акции)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	(724.030)	-	4.975.726
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	47.807.399	3.395	-	17.659.372	-	(5.514.786)
							(70.984.952)

Подписано и разрешено к выпуску 15 февраля 2019 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года 99% 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 в свою очередь 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 5*).

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка сырой нефти в бензин, дизельное топливо, мазут и другие нефтепродукты. Компания является единственным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане, и как таковая, считается монополистом. НК КМГ утверждает 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, ул. Зейнолла Кабдолова, 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.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учёта выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товара или услуг покупателю.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

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

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

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учёту дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, требует раскрытия большего объёма информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт к договорам которые не являются выполненными на 1 января 2018 года, однако, выявила что на эту дату у нее не было таких договоров, в связи с чем применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на нераспределенную прибыль Компании.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на совокупный доход Компании или денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Компания оказывает услуги по переработке нефти. Данные услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение и скидки за объём. Все обязательства по договору считаются исполненными в момент отгрузки покупателям готовой продукции.

Ниже представлены суммы, на которые изменились статьи отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, в результате применения МСФО (IFRS) 15. В первом столбце показаны суммы, рассчитанные в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а во втором – суммы, определенные, как если бы МСФО (IFRS) 15 не применялся.

В тысячах тенге	Ссылки	Суммы согласно		Увеличение/ (уменьшение)
		МСФО (IFRS) 15	Предыдущие МСФО	
Отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2018 года				
Текущие обязательства				
Обязательства по договорам с покупателями	(a)	6.431.607	-	(6.431.607)
Авансы полученные	(a)	-	6.431.607	6.431.607
Итого текущие обязательства		210.328.725	210.328.725	-

Ниже представлено объяснение причин изменений в отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года.

(a) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Компания получает только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих краткосрочных обязательств. Согласно действующей учётной политике в отношении краткосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Компания приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между оказанием Компанией обещанных услуг покупателю и оплатой покупателем таких услуг составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Компания не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным. Однако в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 Компания реклассифицировала 6.431.607 тысяч тенге из состава краткосрочных авансов полученных в состав краткосрочных обязательств по договорам с покупателями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**(б) Продажа*

Переработка нефти и продуктов переработки является единственной обязанностью к исполнению и с внедрением МСФО (IFRS) 15 не было оказано значительного влияния на формирование выручки и прибыли или убытка Компании.

Переменное возмещение

Штрафы являются видом переменного возмещения и в соответствии с МСФО (IFRS) 15, признаются в составе выручки. Если выручка не может быть надёжно оценена, Компания откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии. Компания пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет влияние на классификацию доходов Компании, но не окажет влияния на сумму чистого дохода Компании.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, Компания признала в составе выручки от работ по переработке нефти и продуктов переработки сумму 48.053 тысячи тенге, отражающее возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу работ покупателю.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Компания применила новый стандарт начиная с даты вступления в силу 1 января 2018 года и не пересчитывала сравнительную информацию. Применение требований нового стандарта привело к признанию резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 26.488 тысяч тенге на 1 января 2018 года и было учтено в капитале в составе нераспределенной прибыли.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Корректировки	1 января 2018 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(a)	(25.285)
Денежные средства и их эквиваленты	(a)	(1.203)
Итого активы	(a)	(26.488)
Итого корректировки собственного капитала		
Нераспределенная прибыль		(26.488)

Характер указанных корректировок описан ниже:

(a) Обесценение

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

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Компания признала дополнительное обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности и денежным средствам и их эквивалентам в сумме 26.488 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Обесценение (продолжение)*

Ниже представлена сверка оценочных резервов под обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 39 на конец периода с оценочными резервами под убытки на начало периода, определенными в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

<i>В тысячах тенге</i>	Оценочный резерв под обесценение согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 года	Переоценка	ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(230.520)	(25.285)	(255.805)
Денежные средства и их эквиваленты	-	(1.203)	(1.203)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Финансовая аренда раскрыта в *Примечании 5*.

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

Переход на МСФО (IFRS) 16

Компания планирует использовать модифицированный ретроспективный подход в отношении договоров аренды, действующих на дату первоначального применения стандарта, с возможностью применения некоторых исключений при переходе. Компания решила применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Компания не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы, как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

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

В 2018 году Компания провела работу по оценке возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность. На основе проведенного анализа с 1 января 2019 года под действие данного стандарта попадают 12 договоров, из которых 11 договоров – договора на временное возмездное землепользование и 1 договор на аренду лицензий на право использования программного обеспечения. Компания на ежемесячной основе продолжит анализ заключаемых договоров с целью своевременного и полного отражения данных в финансовой отчётности 2019 года. Компания не ожидает существенного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Компания применит разъяснение с даты его вступления в силу. Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок 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 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;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

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

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. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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 пересчёте 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 пересчёте 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 пересчёте 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 ставка в течение года
31 декабря 2018 года	384,20	344,71
31 декабря 2017 года	332,33	326,00

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)

Форма № 5

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 заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении 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

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)*

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчёте о прибыли или убытке и совокупном доходе.

Аренданный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчёте о прибыли или убытке и совокупном доходе линейным методом на протяжении всего 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. 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

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

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 счёт 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта 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 объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)****Последующая оценка процентных кредитов и займов*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.

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.

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 прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчёте о финансовом положении отражается чистая величина, только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачёт отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачёт, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при 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 в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 – это расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную 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/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные 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 расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, 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 отчёте о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую 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 отчёте 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 надёжная 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 отчёте 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.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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».

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.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие (продолжение)**

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.

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 её/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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******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.

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.

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.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отложенному налогу 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)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ 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 взаимозачёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачёт 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 расчёты 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 не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объём.

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)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ 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, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

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. Неопределенность 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 неопределенности 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.

Обесценение долгосрочных активов

Руководство произвело оценку возмещаемой стоимости своих основных средств, по состоянию на 31 декабря 2018 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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 до 2023 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании, с учётом текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

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

Основными предположениями, использованными руководством при определении ценности использования, являются:

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Прогноз цены стоимости нефти (доллар США за баррель)	69,1	69,5	69,1	68,5	67,5
Прогноз курса тенге к доллару США	373,0	373,0	371,1	369,9	364,8
Прогноз цены стоимости нефти (тенге за баррель)	25.774	25.924	25.643	25.338	24.624
Объём нефтепереработки (тыс. тонн)	5.460	5.460	5.120	5.460	5.460
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	7,2%	6,3%	6,4%	4,2%	3,7%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 14,8%. На 31 декабря 2018 года, возмещаемая стоимость основных средств составила 1.389.531.771 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 109.447.284 тысяч тенге / 66.399.608 тысяч тенге соответственно.

Обесценение дебиторской задолженности

Компания создаёт резервы по ожидаемым кредитным убыткам, возникающих в результате неспособности клиентов своевременно осуществить платежи. При оценке адекватности резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, в своих оценках руководство учитывает исторические и ожидаемые показатели деятельности заказчиков и принимает во внимание опыт списания в прошлых периодах. Изменения общих экономических условий или результатов деятельности конкретного заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторскую задолженность, отраженную в финансовой отчётности. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый. На 31 декабря 2018 года, баланс резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочих текущих активов составил 319.859 тысяч тенге (2017 год: 290.963 тысячи 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 2018 года составило 2.028.767 тысяч тенге (2017 год: 1.844.376 тысячи тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

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 отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущие счета в банках в долларах США	69.795.647	38.922.397
Текущие счета в банках в тенге	3.179.346	7.257.967
Текущие счета в банках росс. рубли	552	-
Текущие счета в банках в евро	-	-
Наличность в кассе	4	24
Итого	72.975.549	46.180.388

На 31 декабря 2018 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентов составил 1.550 тысяч тенге.

В течение 2018 года, на остаток денежных средств на текущих счетах в тенге начислялось вознаграждение в диапазоне от 0,5% до 5% (в 2017 году: от 0,5% до 5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере от 3% до 8% (в 2017 году: от 3% до 9,3%).

В течение 2018 года, на остаток денежных средств на текущих счетах в долларах США вознаграждение начислялось в размере 0%, вознаграждение на депозитных счетах в долларах США начислялось 2,0% (в 2017 году: от 1,0% до 3,5%).

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая, по аренде и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	434.415	188.372
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	135.647	185.563
Краткосрочная задолженность работников	40.736	53.930
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	98.379	97.405
Прочие	102.072	101.153
Резерв	(319.859)	(290.963)
Итого	491.390	335.460

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, торговая, по аренде и прочая дебиторская задолженность Компании была выражена в тенге. Дебиторская задолженность является беспроцентной.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки активов представлено следующим образом:

В тысячах тенге

На 1 января 2017 года	191.167
Начисление за год	99.796
На 31 декабря 2017 года	290.963
Корректировка входящего сальдо в соответствии с принятием МСФО 9	24.397
Начисление за год	195.723
Сторнирование/восстановлено за год	(191.224)
На 31 декабря 2018 года	319.859

На 31 декабря, анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-90 дней	90-180 дней	180-360 дней	>360 дней
2018 год	407.710	68.350	143.658	107.640	72.544	15.518	-
2017 год	187.314	17.709	86.053	14.583	58.119	10.850	-

В состав не просроченной и не обесцененной дебиторской задолженности, включается задолженность от покупателей, с которыми был согласован срок переноса осуществления расчётов на отчётную дату.

ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	9.590.960	14.536.727
Предоплата по налог на имущество	1.409.471	86.334
Предоплата по акцизам	311.276	25.768
Прочие налоговые активы	8.348	5.920
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	601.668	472.823
Итого	11.921.723	15.127.572

ЗАПАСЫ**Текущие запасы**

Текущие запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырьё и материалы	4.372.879	1.182.622
Химические реагенты	628.479	366.595
Запасные части	718.666	738.702
Готовая продукция	7.633	7.633
Прочее	24.181	25.245
	5.751.838	2.320.797
Минус: резерв по устаревшим запасам	(20.049)	(44.169)
Итого	5.731.789	2.276.628

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ЗАПАСЫ (продолжение)

Внеоборотные запасы

На 31 декабря 2018 года аварийный запас в сумме 1.609.237 тысяч тенге (2017 год: 1.535.705 тысяч тенге) включал технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (2017 год: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысяч тенге, нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге, минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 396.731 тысячи тенге (2017 год: 479.947 тысяч тенге).

Изменения в резерве по устаревшим запасам представленных следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	44.169	50.090
Сторнирование за год	(2.637)	(5.152)
Начисленный резерв за год	3.441	11
Списание	(24.924)	(780)
На 31 декабря	20.049	44.169

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы полностью выражена в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные	325.042	228.972
Расходы будущих периодов	33.150	-
Итого	358.192	228.972

ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированную компанию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ», 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства	2.879.210	1.025.513
Текущие активы	1.479.518	3.544.024
Долгосрочные активы	26.310.612	28.373.506
Краткосрочные обязательства	(4.800.023)	(8.867.391)
Долгосрочные обязательства	(13.071.937)	(18.664.272)
Собственный капитал	12.797.380	5.411.380
Балансовая стоимость инвестиции	3.839.214	1.623.414

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Выручка	15.088.959	4.965.523
Себестоимость	(4.038.434)	(1.859.262)
Общие и административные расходы	(243.522)	(342.818)
Прочие расходы	(4.296)	(88.201)
Прочие доходы	489.865	250.670
Финансовые доходы	46.891	13.915
Финансовые расходы	(2.163.546)	(1.741.030)
Прибыль до налогообложения	9.175.917	1.198.797
Расходы по налогу на прибыль	(1.789.917)	(557.818)
Чистая прибыль за год	7.386.000	640.979
Итого совокупный доход за год	7.386.000	640.979
Доля Компании в прибыли за год (30%)	2.215.800	192.294

Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместное предприятие представлены инвестицией Компании в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее – «ПХСНГ»), 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 решения общего собрания участников ПХСНГ, в 2018 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год в сумме 671.679 тысяч тенге, за 9 месяцев 2018 года – 1.250.000 тысяч тенге (2017 год: в сумме 460.720 тысяч тенге по итогам 2016 года). Балансовая стоимость инвестиции в ПХСНГ была уменьшена соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость инвестиции Компании в ПХСНГ составила 2.642.884 тысячи тенге (31 декабря 2017 года: 2.937.986 тысяч 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства	400.853	1.942.208
Текущие активы	859.531	1.018.765
Долгосрочные активы	5.040.317	3.904.963
Текущие обязательства	(1.014.933)	(989.964)
Собственный капитал	5.285.768	5.875.972
Балансовая стоимость инвестиции	2.642.884	2.937.986

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)****Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Выручка	13.561.645	5.677.775
Себестоимость реализации	(7.554.977)	(4.021.546)
Расходы по реализации	(1.084.964)	(311.517)
Общие и административные расходы	(456.789)	(328.320)
Прочие расходы	(940.045)	(475.680)
Прочие доходы	1.088.160	468.570
Финансовые доходы	75.542	18.692
Затраты по финансированию	-	(3.273)
Прибыль до налогообложения	4.688.572	1.024.701
Расходы по подоходному налогу	(1.435.418)	(214.121)
Доход за год	3.253.154	810.580
Итого совокупный доход за год	3.253.154	810.580
Доля Компании в доходе за год (50%)	1.626.577	405.290

ДОЛГОСРОЧНАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению долгосрочный	2.392.125	8.646.788
Торговая дебиторская задолженность	-	118.526
Ссуды и займы, выданные работникам	210.697	309.143
Прочая дебиторская задолженность	174.624	174.451
Итого	2.777.446	9.248.908

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 2016 года	990.137	89.772.005	213.972.471	22.325	13.539.808	251.491.210	569.787.956
Поступления	832.217	-	283.622	-	4.511.740	128.151.793	133.779.372
Выбытия	-	(50.239)	(200.942)	-	(1.787.201)	(178.136)	(2.216.518)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(382.813)	(382.813)
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	(49.201)	-	(49.201)
Перемещения	-	602.303	1.362.447	-	168.759	(2.133.509)	-
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
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2016 года	-	(15.966.419)	(65.481.309)	(21.193)	(4.410.909)	-	(85.879.830)
Отчисления по износу	-	(4.211.598)	(17.023.094)	(215)	(1.844.245)	-	(23.079.152)
Выбытия	-	50.239	200.755	-	1.787.063	-	2.038.057
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	22.705	-	22.705
Перемещения	-	-	1.899	-	(1.899)	-	-
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)
Остаточная стоимость							
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 2017 года	1.822.354	70.196.291	133.115.849	917	11.936.620	376.948.545	594.020.576

В 2018 году, завершено строительство комплекса по глубокой переработке нефти на общую сумму 533.425.883 тысячи тенге.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2018 года, первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 17.032.183 тысячи тенге (2017 год: 16.837.460 тысяч тенге).

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Экономия по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	-	(69.192)
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	(5.455.931)	8.968.479
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(5.455.931)	8.899.287

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Ниже приведена свёртка убытка до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходами по подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(30.157.010)	38.338.223
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расход по налогу на прибыль по официальной ставке	(6.031.402)	7.667.645
Экономия по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	(140.305)	(69.192)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль		
Расходы на дисконтирование	1.102.328	800.406
Начисление оценочных обязательств по юридическим претензиям	(343.480)	351.494
Прочие невычитаемые разницы	(43.072)	148.934
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(5.455.931)	8.899.287

Актив по отложенному налогу на прибыль признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Активы по отложенному подоходному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	Отражено в отчёте о прибыли или убытке	31 декабря 2017 года	Отражено в отчёте о прибыли или убытке	31 декабря 2018 года
Активы по отложенному налогу на прибыль					
Выплаты работникам	79.986	328.994	408.980	37.650	446.630
Прочие резервы	48.738	19.316	68.054	6.864	74.918
Налоги	41.478	1.168	42.646	5.235	47.881
Вознаграждения	1.106.558	145.820	1.252.378	348.110	1.600.488
Переносимый налоговый убыток	28.493.207	(12.939.615)	15.553.592	7.676.059	23.229.651
Активы по отложенному налогу на прибыль	29.769.967	(12.444.317)	17.325.650	8.073.918	25.399.568
Обязательства по отложенному подоходному налогу					
Основные средства	(6.069.770)	3.475.838	(2.593.932)	(2.617.987)	(5.211.919)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6.069.770)	3.475.838	(2.593.932)	(2.617.987)	(5.211.919)
Чистые (обязательства)/активы по отложенному налогу на прибыль	23.700.197	(8.968.479)	14.731.718	5.455.931	20.187.649

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 2018 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, имеющих на 31 декабря 2018 года, истекает в целях налогообложения в 2019-2025 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные авансы выданные (Комплекс по глубокой переработке нефти)	9.382.477	104.850.608
Внеоборотные запасы	1.609.237	1.535.705
Страхование кредита Export-Import Bank of China	-	801.285
Катализаторы на складе	1.563.544	1.881.929
Комиссия за аккредитив АО ДБ Сбербанк России	-	1.825.262
Страхование экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation	-	167.187
Комиссия за управление кредитной линией от Эксим Банка	-	249.069
Комиссия за организацию кредита Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd	-	126.371
Прочие	541.540	2.829.974
Итого	13.096.798	114.267.390

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года долгосрочные авансы выданные представляют собой авансы, выданные «SinoprecEngineering» на строительство комплекса глубокой переработки нефти. Погашение авансов производится пропорционально объёмам выполненных работ.

Прочее в основном представляют собой авансы, выданные Акимату города Атырау в сумме 463.357 тысяч тенге, для переселения жителей, проживающих в санитарно-защитной зоне КГПН (2017 год: 2.821.705 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие долгосрочные активы включают сумму стоимости катализаторов на складе, которые используются в производстве в течение периода свыше одного года.

В течение года, закончившего 31 декабря 2018 года, Компания признала предоплату по комиссиям и страхованию в составе дисконта займов в связи с полной утилизацией предоставленных кредитных линий.

ЗАЙМЫ

Займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО Народный Банк Казахстана	Доллар США	5%	Декабрь 2019 года	26.938.823	23.315.765
АО НК КМГ / АО КМГ ПМ	Тенге	-	Июль 2019 года	31.077.579	30.929.086
АО НК КМГ / АО КМГ ПМ	Тенге	-	Декабрь 2019 года	10.684.866	10.834.005
АО НК КМГ / АО КМГ ПМ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	10.746.790	10.409.117
АО БРК	Тенге	9%	2014-2023 годы	15.799.107	18.677.925
АО БРК	Доллар США	5%	2016-2025 годы	74.047.462	72.579.547
АО БРК	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,5%	2015-2023 годы	192.108.353	195.234.864
АО БРК	Доллар США	7,72%	2016-2023 годы	10.373.027	10.608.362
Японский Банк	Доллар США	4,64%			
Международного Сотрудничества (JBIC)		6 мес. LIBOR + 1,1%	2016-2025 годы	76.452.246	62.386.497
Экспортно-импортный Банк Китая (EXIM)	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,1%	2018-2027 годы	398.978.377	340.200.397
Кредиты и займы				847.206.630	775.175.565
Текущая часть кредитов и займов				(194.397.517)	(152.770.416)
Долгосрочная часть кредитов и займов				652.809.113	622.405.149

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**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.

По мнению Руководства все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (КМГ ПМ) и АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, у Компании имелось три долгосрочных займа, предоставленных 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 КГПН. При первоначальном признании, Компания признала данные займы по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки 12%. В 2018 году, в связи с частичным погашением займа ранее признанный доход от дисконтирования уменьшен на сумму – 74.178 тысяч тенге

Беспроцентные займы от материнской Компании

В июле 2018 года, Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 33.000.000 тысячи тенге сроком на один год. При первоначальном признании, данный заём был признан по амортизированной стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 12,5% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 3.666.666 тысяч тенге был признан в составе капитала.

В декабре 2018 года, Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 12.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан по амортизированной стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13,07% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 1.383.238 тысячи тенге был признан в составе капитала.

В июле и в декабре 2018 года в связи с погашением финансовой помощи Компания реклассифицировала из капитала из строки «Дополнительно-оплаченный капитал» в строку «Непокрытый убыток» сумму – 5.699.756 тысяч тенге

АО «Народный Банк Казахстана»

В целях рефинансирования займов от АО БРК, в июле и декабре 2018 года, Компания получила займы от АО Народный Банк Казахстана на сумму 18.891.400 тысяч тенге и 25.991.700 тысяч соответственно (эквивалент 55.000.000 и 70.000.000 долларов США), с фиксированной ставкой в размере 5% годовых. В течение мая-сентября 2018 года, Компания досрочно погасила займы полученные в 2017 и 2018 годах на сумму 22.848.000 тысяч тенге и на 20.196.450 тысяч тенге (эквивалент 70.000.000 и 55.000.000 долларов США).

Согласно кредитным соглашениям с АО «Народный Банк Казахстана» банковские 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 1.130.408.642 доллара США со ставкой вознаграждения 4,1% + 6 месячный LIBOR, основной долг подлежит выплате с 2018 по 2027 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

По мнению Руководства все ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЗАЙМЫ (продолжение)

Японский Банк Международного Сотрудничества (JBIC)

В целях финансирования строительства КГПН 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) 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) предоставлен Bank of Tokyo Mitsubishi UFG со ставкой вознаграждения 6 месячный LIBOR + 1,10% годовых. Основной долг подлежит выплате с 2016 по 2025 года. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей.

По мнению Руководства все ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковские комиссии	–	256.980
Дивиденды к выплате	13.946	14.261
Итого	13.946	271.241

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	6.143.895	1.899.000
Обязательства по финансовой аренде – краткосрочная часть	608.394	508.104
Прочая кредиторская задолженность	71.220	37.410
Итого	6.823.509	2.444.514

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2018 года в сумме 358.177 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ТОО «KMG Automation» – за техническую поддержку и аренду лицензий 178.595 тысяч тенге; КМГ-Кумколь за услуги по техническому обслуживанию IT систем, сопровождение программного обеспечения и прочее – 56.671 тысяча тенге; KMG International N.V. за предоставленные услуги в сумме 77.019 тысяч тенге; ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 26.979 тысяч тенге и прочими поставщиками услуг в сумме 18.913 тысяч тенге.

КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налоговые риски	1.317.264	
Юридические претензии	–	1.514.752
Вознаграждения работникам – актуарная оценка	305.177	314.857
Резерв по вознаграждению руководящего персонала	204.383	200.522
Плата за эмиссии в окружающую среду	–	97.123
Резерв по отпускам	3.796	5.139
Итого	1.830.620	2.132.393

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Юридические претензии

По состоянию на 31 декабря 2017 года оценочные обязательства Компании состоят преимущественно из юридических претензий: ТОО «РТИ-АНПЗ» к Компании о взыскании упущенной выгоды на сумму 1.514.690 тысяч тенге.

В апреле 2018 года постановлением судебной коллегии по гражданским делам Атырауского областного суда в иске ТОО «РТИ-АНПЗ» к Компании отказано. В декабре 2018 года, Компания в связи с истечением срока обжалования судебного решения восстановила ранее созданный резерв в сумме 1.514.690 тысяч тенге.

Плата за эмиссии в окружающую среду

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании нет оценочных обязательств по плате за эмиссию в окружающую среду.

В течении 2018 года оценочные обязательства на выполнение обязательств по экологической программе за нарушение установленных лимитов выброса промышленных эмиссий в окружающую среду списаны за счёт резерва 53.862 тысячи тенге, сторнированы 43.261 тысяча тенге.

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.

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	1.326.110	1.067.115
Прочие долгосрочные вознаграждения	397.480	462.404
Краткосрочные выплаты	305.177	314.857
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	2.028.767	1.844.376
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(305.177)	(314.857)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.723.590	1.529.519

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Отражено в себестоимости реализации и общих и административных расходах	139.316	864.153
Отражено в финансовых затратах	152.346	93.122
Отражено в прочем совокупном доходе	297.526	256.574
Чистые расходы по выплатам	589.188	1.213.849

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1.844.376	1.045.141
Затраты по процентам	152.346	93.122
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	23.124	582.121
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(404.797)	(414.614)
Актуарные убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям	116.192	282.032
Актуарные убытки по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	297.526	256.574
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	2.028.767	1.844.376

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Ставка дисконта	8,36%	8,26%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	7%	7%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Будущий рост пенсий	7%	7%

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от третьих сторон	4.767.365	2.959.321
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от связанных сторон	1.664.242	265.907
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	-	653
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	255.846	246.339
Итого	6.687.453	3.472.220

ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Мини- мальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Мини- мальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	826.557	608.394	759.028	508.104
Свыше одного года, но не более пяти лет	2.189.451	1.830.547	2.395.933	1.902.584
Свыше пяти лет	-	-	141.927	136.118
Итого минимальные арендные платежи	3.016.008	2.438.941	3.296.888	2.546.806
За вычетом финансовых расходов	(577.067)	-	(750.082)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	2.438.941	2.438.941	2.546.806	2.546.806

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года, объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (2017 год: 47.807.399 тысяч тенге).

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой накопленный доход от дисконтирования кредитов и займов, полученных от: АО КМГ ПМ, под процентную ставку, ниже рыночной или под ноль процентов, от АО НК КМГ под ноль процентов.

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

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между стоимостью собственных долевых инструментов и их номинальной стоимостью при реализации.

Резервы

Резервы представляют собой накопленный доход от дисконтирования кредитов и займов, полученных от КМГ под процентную ставку, ниже рыночной или под ноль процентов, а также переоценку чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами, ставшие следствием корректировок на основе опыта и влияний изменений в актуарных допущениях.

ВЫРУЧКА

Выручка от реализации за двенадцать месяцев, закончившихся на 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Передача контроля			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	177.553.119	109.859.863
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	503.530	498.903
Доход от переработки смеси отработанных нефтепродуктов	В определенный момент времени	-	19.421
Доход от переработки прямогонной нефти	В определенный момент времени	-	13.082
Прочие доходы	Переменное возмещение	48.053	-
Итого		178.104.702	110.391.269

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и услуг за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Износ и амортизация	29.297.831	16.614.568
Заработная плата и соответствующие налоги	8.610.012	6.882.330
Материалы и топливо	7.493.350	4.604.414
Ремонт и обслуживание	3.555.559	4.601.505
Электричество	4.812.445	1.644.196
Работы и услуги производственного характера	2.957.020	1.181.728
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	801.420	789.686
Вознаграждения работникам	112.477	502.337
Расходы по охране окружающей среды	234.611	257.849
Прочие расходы	6.134.399	2.468.332
Итого	64.009.124	39.546.945

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Износ и амортизация	4.030.897	6.578.083
Заработная плата и соответствующие налоги	2.410.079	4.225.470
КПН у источника выплаты	511.441	220.214
Налоги, помимо подоходного налога	459.620	819.568
Услуги вспомогательных цехов	419.959	707.153
Ремонт и обслуживание	403.019	196.552
Услуги сторонних организаций	257.336	241.902
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	141.132	81.743
Транспортные услуги	119.239	161.469
Медицинское страхование работников	94.043	110.671
Социальные выплаты профсоюзу	81.679	82.246
Расходы на услуги связи и охрану	76.581	161.550
Материалы	63.460	37.201
Обучение	62.576	102.758
Командировочные расходы	61.834	67.494
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	59.882	92.045
Вознаграждения работникам	26.839	361.816
Расходы на банковские услуги	22.478	23.233
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	17.517	24.400
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	10.655	93.507
НДС, не разрешенный к возмещению	10.102	21.154
Социальные выплаты пенсионерам	9.813	11.382
Начисление резерва на обесценение	-	98.271
Прочие расходы для детей работников	4.727	12.831
Сторно начисление резерва на обесценение инвестиций	-	(159.197)
Прочее	533.842	527.740
Итого	9.888.750	14.901.256

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Вознаграждения по займам и прочие финансовые затраты	30.862.886	15.545.592
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании	5.250.423	3.729.864
Финансовые затраты по страхованию	501.805	480.292
Финансовые затраты по финансовой аренде	261.217	272.318
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка	152.346	93.122
Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	4.607	-
Итого	37.033.284	20.121.188

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

В течение 2018 и 2017 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 2018 и 2017 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями / авансы, полученные
На 31 декабря 2018 года				
НК КМГ	40	-	(52.509.235)	(1.667.297)
Совместные и ассоциированные организации	4.453	-	-	-
АО Банк Развития Казахстана Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	-	(292.327.949)	-
Прочие связанные стороны	717	20.680	-	(367.990)
Итого	93.206	-	-	-
Итого	98.416	20.680	(344.837.184)	(2.035.287)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями / авансы, полученные
На 31 декабря 2017 года				
НК КМГ	-	-	(52.172.208)	-
Совместные и ассоциированные организации	3.487	-	-	-
АО Банк Развития Казахстана Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	-	(297.100.698)	-
Прочие связанные стороны	8	5.805	-	(317.362)
Итого	93.206	-	-	-
Итого	96.701	5.805	(349.272.906)	(317.362)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)

С 1 декабря 2017 года АО НК «КазМунайГаз» является правопреемником АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» ввиду реорганизации КМГ ПМ, соответственно все обороты КМГ ПМ в 2017 году отражены в строке «Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына».

<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

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2017 год				
НК КМГ	-	-	(3.730.118)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	51.485	(206.871)	-	3.273
АО Банк Развития Казахстана	-	-	(14.545.071)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	44.924.928	(1.727.833)	-	-
Итого	44.976.413	(1.934.704)	(18.275.189)	3.273

Начисленное вознаграждение включает капитализированные проценты по займам АО Банк Развития Казахстана в сумме 1.969.441 тысяча тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 3.655.007 тысяч тенге).

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 44% (2017 год: 40%) 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 2018 года, Компания признала резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от прочих связанных сторон в сумме 93.206 тысяч тенге (2017 год: 93.205). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

На 31 декабря 2018 года, Компания согласно требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» признала резерв на ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности по связанным сторонам на нетто основе ноль тысяч тенге.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2018 года, ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (31 декабря 2016 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 168.398 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 247.839 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Краткосрочные выплаты работникам	141.755	217.092
Пенсионные отчисления	22.635	21.452
Прочие выплаты	4.008	9.295
Итого	168.398	247.839

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 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 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 2018 года, Компания получила уведомление об арбитраже, Sinopec Engineering (Group) Co., Ltd (далее – «SEG») с требованием возмещения сумм дополнительных расходов на сумму 280.981 тысяча долларов США, что составляет примерно 107.952.900 тысяч тенге по обменному курсу на 31 декабря 2018 года, возникших в связи с исполнением Договора на строительство Комплекса по производству ароматических углеводородов на условиях «под ключ» № 946-09 (далее – «Договор на строительство КПА»).

По мнению Компании, поскольку Договор на строительство КПА Сторонами полностью исполнен, акты выполненных работ подписаны, объекты приняты в эксплуатацию, требования SEG являются необоснованными и с точки зрения казахстанского право применения не имеют перспективы положительного решения в арбитраже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Условные обязательства (продолжение)**

15 и 31 января 2019 года, Компанией получены письма SEG, в которых SEG сообщает о готовности отзыва собственных исковых требований по проекту КПА. После отзыва арбитража, SEG не будет предъявлять претензий по проекту КПА и предлагает рассмотреть данный вопрос во время переговоров по коммерческим вопросам проекта «Комплекс по глубокой переработки нефти (КГПН)».

По состоянию на 15 февраля 2019 года, дело находится на стадии назначения арбитров, одновременно ведутся переговоры по прекращению арбитражного разбирательства.

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 2018 года.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2018 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 390.970 тысяч тенге (2017 год: 167.151.860 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года, у Компании имеется сырьё, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 37.438 тонн (на 31 декабря 2017 года: 14.427 тонн), готовая продукция в объёме 19.649 тонн (на 31 декабря 2017 года: 0 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 185.147 тонн (на 31 декабря 2017 года: 119.258 тонн).

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
2018 год		
Доллары США	+50,00	(1.772.552)
Доллары США	-15,00	546.835
2017 год		
Доллары США	+70,00	(4.284.769)
Доллары США	-8,00	489.688

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(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
2018 год		
Доллары США	+14,00%	(103.670.178)
Доллары США	-10,00%	74.050.127
Евро	+14,00%	(406.732)
Евро	-10,00%	290.523
Российские рубли	+14,00%	(4.114)
Российские рубли	-9,00%	2.645
	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2017 год		
Доллары США	+10,00%	(69.777.312)
Доллары США	-10,00%	69.777.312

(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.

В тысячах тенге	Место расположения	Рейтинг 2018 года	Рейтинг 2017 года	Остаток	
				31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB/стабильный/	BB/негативный/В	72.987.278	45.880.286
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	BB+/стабильный (S&P)	BB+/стабильный (S&P)	-	299.960
Прочие банки				308	33.398
				72.987.586	46.213.644

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(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.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Финансовые обязательства				
<i>II уровень</i>				
Кредиты и займы	847.206.630	775.175.565	875.807.846	788.936.276
Обязательства по финансовой аренде	2.438.941	2.546.806	2.718.122	2.549.722
	849.645.571	777.722.371	878.525.968	791.485.998

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

(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 (правопреемник КМГ ПМ).

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Год, закончившийся 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 финансовой 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(д) Риск ликвидности (продолжение)

<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
Год, закончившийся 31 декабря 2017 года						
Процентные кредиты и займы	39.081.891	-	119.053.633	360.815.433	299.668.096	818.619.053
Начисленные вознаграждения	2.254.212	187.397	21.402.349	113.094.209	37.238.941	174.177.108
Торговая кредиторская задолженность	-	1.899.000	-	-	-	1.899.000
Обязательства по финансовой аренде	175.688	78.461	504.879	2.395.933	141.927	3.296.888
Прочие краткосрочные обязательства	264.239	-	-	-	-	264.239
	41.776.030	2.164.858	140.960.861	476.305.575	337.048.964	998.256.288

Компания полагает, что в 2018 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 2017 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты и займы	134.756.166	(72.796.561)	16.630.991	94.540.917	173.131.513
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	508.104	(707.909)	71.595	736.604	608.394
Долгосрочные кредиты и займы	622.405.149	(245.740)	90.640.519	(59.990.815)	652.809.113
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	2.038.702	-	267.232	(475.387)	1.830.547
Дивиденды к выплате	14.261	(312)	-	(3)	13.946
Итого обязательства от финансовой деятельности	759.722.382	(73.750.522)	107.610.337	34.811.316	828.393.513

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных кредитов и займов, включая обязательства по договорам финансовой аренды в категорию краткосрочных по прошествии времени. Также, включена сумма получения займов от Экспортно-Импортного Банка Китая (EXIM Bank) и Японского Банка Международного Сотрудничества (JBIC) посредством банковского аккредитива на неденежной основе.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

10 января 2019 года, Компания разместила на бирже МФЦА облигации в размере 150 тысяч штук, номинальной стоимостью 1 тысяча долларов США каждая и ставкой вознаграждения 5% сроком на 5 лет. Облигации приобретены 10 января 2019 года АО «Самрук-Казына» за 56.223.000 тысяч тенге.

11 января 2019 года, Компания получила от АО «Народный Банк Казахстана» займ в сумме 150 тысяч долларов США, для рефинансирования имеющихся займов, привлеченных для финансирования стратегического инвестиционного проекта-строительства комплекса по производству ароматических углеводов.

11 января 2019 года, Компания частично досрочно выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО БРК в сумме 56.194.500 тысяч тенге и 6.149.295 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)**

14 января 2019 года, Компания частично досрочно выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО БРК в сумме 56.821.906 тысяч тенге и 442.828 тысяч тенге, соответственно.

15 января 2019 года, Компания выплатила основной долг и вознаграждение по займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая в сумме 23.752.101 тысяча тенге и 13.675.997 тысяч тенге, соответственно.

18 января 2019 года, Компания выплатила вознаграждение по займу НК КМГ в сумме 152.798 тысяч тенге.

21 января 2019 года, Компания выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО БРК в сумме 22.972.581 тысячи тенге и 2.559.507 тысяч тенге, соответственно.

21 января 2019 года, Компания выплатила вознаграждение по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 121.487 тысяч тенге.

29 января 2019 года, Компания получила от ТОО «РТИ-АНПЗ» дивиденды в сумме 693.366 тысяч тенге согласно Внеочередного Общего Собрания участников ТОО «РТИ-АНПЗ» (протокол № 01-19 от 17 января 2019 года).

В соответствии с протоколом Общего Собрания Участников ТОО «АНПЗ» (№ 130 от 15 февраля 2019 года) досрочно прекращены полномочия председателя Правления (Генерального директора) ТОО «АНПЗ» Г.Ж. Амантурлина. Председателем Правления (генеральным директором) ТОО «АНПЗ» избран Ш.А Данбай.