

АО «КазТрансОйл»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

| | |
|--|------|
| Отдельный отчёт о финансовом положении | 1-2 |
| Отдельный отчёт о совокупном доходе | 3 |
| Отдельный отчёт о движении денежных средств | 4-5 |
| Отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале | 6 |
| Примечания к отдельной финансовой отчётности | 7-54 |

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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



Building a better
working world

Справедливая стоимость основных средств

Основные средства составляют 79,5% от итога активов Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года. Организация учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Из-за высокого уровня субъективности в отношении допущений, лежащих в основе оценки справедливой стоимости основных средств, этот вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита. Организация проводит переоценку основных средств с привлечением независимых внешних оценщиков с целью подтверждения того, что основные средства отражены по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Основные допущения, использованные при расчете справедливой стоимости, включают ставки дисконтирования и прогнозы по транспортировке. Мы рассмотрели процесс оценки, производимый Организацией и оценили независимость и компетенцию внешних оценщиков. Мы сравнили входящие данные, используемые независимыми внешними оценщиками с бизнес-планами Организации. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для проверки основных допущений и применяемых методов оценки. Информация об основных средствах раскрывается в *Примечании 5* к отдельной финансовой отчетности; описание учетной политики и ключевых суждений и оценок, раскрывается в *Примечаниях 3.6 и 4* к отдельной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Организации за 2016 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2016 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по внутреннему аудиту Совета Директоров за отдельную финансовую отчетность

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

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

Комитет по внутреннему аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки отдельной финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Организации, чтобы выразить мнение о отдельной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

Ernst & Young LLP



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



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

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

27 февраля 2017 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | На 31 декабря 2016 года | На 31 декабря 2015 года |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 550.080.089 | 430.345.045 |
| Нематериальные активы | 6 | 1.181.457 | 1.478.896 |
| Инвестиции в дочерние организации | 7 | 28.208.864 | 28.208.864 |
| Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия | 8 | 7.404.945 | 7.404.945 |
| Авансы, выданные поставщикам за основные средства | 9 | 1.057.017 | 7.061.456 |
| Банковские вклады | 15 | 4.182.770 | 4.487.436 |
| Прочие долгосрочные активы | | 15.065 | 16.632 |
| | | 592.130.207 | 479.003.274 |
| Текущие активы | | | |
| Запасы | 10 | 2.592.270 | 2.549.716 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 5.194.119 | 2.677.840 |
| Беспроцентные займы | 17 | - | 18.735.079 |
| Авансы, выданные поставщикам | 12 | 369.049 | 1.992.063 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 4.486.107 | - |
| НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам | 13 | 1.016.750 | 3.615.591 |
| Прочие текущие активы | 14 | 5.606.478 | 5.830.596 |
| Банковские вклады | 15 | 15.675.618 | 12.446.837 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 64.802.346 | 44.010.416 |
| | | 99.742.737 | 91.858.138 |
| Итого активы | | 691.872.944 | 570.861.412 |

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 54 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | На 31 декабря 2016 года | На 31 декабря 2015 года |
|--|-------|----------------------------|----------------------------|
| Собственный капитал и обязательства | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный капитал | 17 | 61.937.567 | 61.937.567 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 17 | (9.549) | — |
| Резерв по переоценке активов | | 192.430.443 | 98.847.414 |
| Прочие резервы капитала | 17 | (695.324) | (3.813.636) |
| Нераспределённая прибыль | | 296.909.328 | 286.399.082 |
| Итого собственный капитал | | 550.572.465 | 443.370.427 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 18 | 11.994.599 | 15.098.686 |
| Обязательства по отсроченному налогу | 31 | 61.032.546 | 37.516.962 |
| Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель | 22 | 15.022.086 | 21.999.701 |
| | | 88.049.231 | 74.615.349 |
| Текущие обязательства | | | |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 18 | 543.418 | 435.024 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 14.836.869 | 16.495.346 |
| Авансы полученные | 20 | 16.189.798 | 17.422.223 |
| Подоходный налог к уплате | | — | 698.462 |
| Прочие налоги к уплате | 21 | 976.530 | 1.056.377 |
| Резервы | 22 | 41.125 | 41.125 |
| Прочие текущие обязательства | 23 | 20.663.508 | 16.727.079 |
| | | 53.251.248 | 52.875.636 |
| Итого обязательства | | 141.300.479 | 127.490.985 |
| Итого собственный капитал и обязательства | | 691.872.944 | 570.861.412 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге) | 17 | 1.428 | 1.149 |

Подписано и разрешено к выпуску 27 февраля 2017 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 54 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

Сармагамбетова М.К.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| В тысячах тенге | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------|----------------------------------|--------------------|
| | | 2016 года | 2015 года |
| Выручка | 24 | 191.869.628 | 193.617.592 |
| Себестоимость реализации | 25 | (118.701.922) | (109.130.474) |
| Валовая прибыль | | 73.167.706 | 84.487.118 |
| Общие и административные расходы | 26 | (11.075.450) | (10.031.684) |
| Прочие операционные доходы | 27 | 2.883.115 | 1.242.068 |
| Прочие операционные расходы | 28 | (124.211) | (1.264.789) |
| Убыток от обесценения основных средств, нетто | 5 | (9.197.852) | (1.330.882) |
| Операционная прибыль | | 55.653.308 | 73.101.831 |
| (Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто | 16 | (1.438.984) | 24.930.255 |
| Дивидендный доход | 32 | 1.487.160 | 2.759.120 |
| Финансовые доходы | 29 | 6.116.405 | 2.957.496 |
| Финансовые затраты | 30 | (2.448.901) | (2.171.000) |
| Прибыль до налогообложения | | 59.368.988 | 101.577.702 |
| Расходы по подоходному налогу | 31 | (12.525.227) | (21.934.973) |
| Чистая прибыль за отчётный год | | 46.843.761 | 79.642.729 |
| Прибыль на акцию (в тенге) | 17 | 122 | 207 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | | |
| Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | |
| Актуарные прибыли/(убытки) по вознаграждениям работникам Компании | 18 | 3.897.890 | (2.503.907) |
| Влияние подоходного налога | 31 | (779.578) | 500.781 |
| | | 3.118.312 | (2.003.126) |
| Переоценка/(обесценение) основных средств | 5 | 128.621.077 | (893.921) |
| Влияние подоходного налога | 31 | (25.724.217) | 178.784 |
| | | 102.896.860 | (715.137) |
| Восстановление резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель | 22 | 6.886.484 | 1.157.829 |
| Влияние подоходного налога | 31 | (1.377.295) | (231.565) |
| | | 5.509.189 | 926.264 |
| Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 111.524.361 | (1.791.999) |
| Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов | | 111.524.361 | (1.791.999) |
| Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов | | 158.368.122 | 77.850.730 |

Подписано и разрешено к выпуску 27 февраля 2017 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 54 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|------------|----------------------------------|--------------------|
| | | 2016 года | 2015 года |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 59.368.988 | 101.577.702 |
| Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками | | | |
| Износ и амортизация | 25, 26 | 37.865.889 | 31.285.990 |
| (Сторнирование)/начисление резерва по сомнительным долгам, нетто | 26 | (92.078) | 107.656 |
| Начисление резервов, нетто | 22 | – | 11.079 |
| Финансовые затраты | 30 | 2.448.901 | 2.171.000 |
| Финансовые доходы | 29 | (6.116.405) | (2.957.496) |
| Актuarные прибыли | 18, 27 | (742.441) | – |
| Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего и прошлого периодов | 18, 25, 26 | 1.120.030 | 1.070.515 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто | 28 | 59.621 | 1.159.443 |
| Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов | | 14.688 | 26.538 |
| Убыток от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто | | – | 14.676 |
| Доходы от реализации запасов, нетто | | (13.752) | (44.193) |
| Убыток от обесценения основных средств | 5 | 9.197.852 | 1.330.882 |
| Доходы от пересмотра оценок по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель | 22, 27 | (1.556.766) | (443.410) |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | | (2.122) | (41.920) |
| Амортизация доходов будущих периодов | 27 | – | (260.305) |
| Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы (Сторнирование)/начисление резерва по устаревшим запасам, нетто | 26 | 1.438.984 | – |
| | | (95) | 6.644 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 102.991.294 | 135.014.801 |
| (Увеличение)/уменьшение в операционных активах | | | |
| Запасы | | (322.147) | (503.557) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | (2.462.100) | 2.303.079 |
| Авансы, выданные поставщикам | | 1.623.014 | (1.317.140) |
| НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам | | 3.039.458 | (137.092) |
| Прочие текущие активы | | (1.250.543) | (5.272.883) |
| Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 106.946 | (2.797.519) |
| Авансы полученные | | (1.232.425) | 721.742 |
| Прочие налоги к уплате | | (773.470) | 169.729 |
| Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам | | 3.348.534 | 4.396.580 |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | 105.068.561 | 132.577.740 |
| Подходный налог уплаченный | | (21.381.679) | (16.850.829) |
| Проценты полученные | | 4.591.930 | 2.729.303 |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | | 88.278.812 | 118.456.214 |

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 54 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

| В тысячах тенге | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------|----------------------------------|---------------------|
| | | 2016 года | 2015 года |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Изъятие банковских вкладов | | 31.655.991 | 71.739.062 |
| Размещение банковских вкладов | | (35.048.671) | (41.427.048) |
| Дивиденды полученные | | 1.487.160 | 2.759.945 |
| Приобретение основных средств | | (33.773.311) | (68.635.483) |
| Приобретение нематериальных активов | | (58.754) | (135.491) |
| Возврат/(предоставление) беспроцентного займа | 17 | 20.000.000 | (20.000.000) |
| Поступления от продажи основных средств | | 10.137 | 44.138 |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (15.727.448) | (55.654.877) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Дивиденды выплаченные | 17 | (51.156.535) | (46.429.363) |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 17 | (9.549) | – |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | | (51.166.084) | (46.429.363) |
| Влияние курсовых разниц | | (593.350) | (11.610.290) |
| Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах | | 20.791.930 | 4.761.684 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 44.010.416 | 39.248.732 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 16 | 64.802.346 | 44.010.416 |

Подписано и разрешено к выпуску 27 февраля 2017 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 54 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | Уставный капитал | Резерв по переоценке активов | Прочие резервы капитала | Собственные выкупленные акции | Нераспределённая прибыль | Итого |
|--|-------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------|
| На 31 декабря 2015 года | 61.937.567 | 98.847.414 | (3.813.636) | – | 286.399.082 | 443.370.427 |
| Чистая прибыль за отчётный год | – | – | – | – | 46.843.761 | 46.843.761 |
| Прочий совокупный доход | – | 108.406.049 | 3.118.312 | – | – | 111.524.361 |
| Итого совокупный доход за год | – | 108.406.049 | 3.118.312 | – | 46.843.761 | 158.368.122 |
| Амортизация переоценённых основных средств | – | (14.823.020) | – | – | 14.823.020 | – |
| Дивиденды (Примечание 17) | – | – | – | – | (51.156.535) | (51.156.535) |
| Собственные акции выкупленные у акционеров (Примечание 17) | – | – | – | (9.549) | – | (9.549) |
| На 31 декабря 2016 года | 61.937.567 | 192.430.443 | (695.324) | (9.549) | 296.909.328 | 550.572.465 |
| На 31 декабря 2014 года | 61.937.567 | 108.539.359 | (1.810.510) | – | 244.927.026 | 413.593.442 |
| Чистая прибыль за отчётный год | – | – | – | – | 79.642.729 | 79.642.729 |
| Прочий совокупный доход/ (убыток) за год | – | 211.127 | (2.003.126) | – | – | (1.791.999) |
| Итого совокупный доход/ (убыток) за год | – | 211.127 | (2.003.126) | – | 79.642.729 | 77.850.730 |
| Амортизация переоценённых основных средств | – | (9.903.072) | – | – | 9.903.072 | – |
| Дивиденды (Примечание 17) | – | – | – | – | (46.429.363) | (46.429.363) |
| Прочее (Примечание 17) | – | – | – | – | (1.644.382) | (1.644.382) |
| На 31 декабря 2015 года | 61.937.567 | 98.847.414 | (3.813.636) | – | 286.399.082 | 443.370.427 |

Подписано и разрешено к выпуску 27 февраля 2017 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 54 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2016 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

| | Место регистрации | Основная деятельность | Доли участия | |
|--|-------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
| АО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас») | Казахстан | Транспортировка нефти | 51% | 51% |
| ТОО «Казахстанско- Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ») «Batumi Terminals Limited» (далее – «BTL») | Казахстан | Транспортировка нефти | 50% | 50% |
| | Кипр | Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала | 100% | 100% |

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра, 19. Компания имеет 4 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Алматы (Научно-технический центр), Астана (Главный информационно-вычислительный центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Омск и Самара). Решением Совета Директоров от 14 марта 2016 года представительство в городе Москва закрыто.

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.377 км и водоводов протяженностью 1.975 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно-контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай.

Дочерняя организация BTL оказывает услуги по перевалке и хранению сырой нефти, нефтепродуктов, сжиженного углеводородного газа, а также услуги по перевалке сухих грузов через Батумский нефтяной терминал и Батумский морской порт в Грузии. BTL владеет ООО «Батумский нефтяной терминал» (далее – «БНТ») и компанией Petrotrans Limited. БНТ имеет эксклюзивное право на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – «БМП»).

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

С 18 мая 2015 года введены в действие изменения и дополнения в Закон Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», согласно которым услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан выводятся из регулирования сферы естественных монополий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

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

Действующий с 1 апреля 2014 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составляет 5.817,20 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

Данная отдельная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 27 февраля 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

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

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и ее дочернего предприятия. Консолидированная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 27 февраля 2017 года. Экземпляр консолидированной финансовой отчётности может быть получен в головном офисе Компании (*Примечание 1*).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1 Инвестиция в дочернюю организацию**

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

На каждую отчётную дату Компания оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и её стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции.

В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерней компании или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признаётся как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.2 Участие в совместной деятельности**

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно-контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 8*).

3.3 Пересчёт иностранной валюты

Настоящая отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчёте монетарных статей, включаются в отдельный отчёт о совокупном доходе.

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

Курсы обмена валют

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

Средневзвешенные курсы за 2016 и 2015 годы, составили:

| <i>Тенге</i> | За год, закончившийся 31 декабря | |
|------------------|----------------------------------|-----------|
| | 2016 года | 2015 года |
| Доллары США | 341,74 | 222,68 |
| Российские рубли | 5,12 | 3,62 |
| Евро | 378,27 | 246,89 |

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

| <i>Тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|------------------|----------|----------|
| Доллары США | 333,29 | 340,01 |
| Российские рубли | 5,43 | 4,61 |
| Евро | 352,42 | 371,46 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.5 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Компания и внешние оценщики Компании сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 4*.

3.6 Основные средства

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

При выявлении излишков технологической нефти Компания определяет, удовлетворяет ли полученный объект определению актива, и если это так, то признаёт полученный актив в качестве основного средства. При первоначальном признании такое основное средство оценивается по нулевой стоимости и переоценивается на каждую отчётную дату.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.6 Основные средства (продолжение)**

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

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4, 22*).

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

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

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

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

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

3.7 Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Нематериальные активы (продолжение)**

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

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

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

3.8 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

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 финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Компания имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 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 отдельного отчёта о финансовом положении), если:

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

3.10 Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- торговая дебиторская задолженность (*Примечание 11*).

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, тогда и только тогда, когда одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми.

Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью расчётных будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта оценочного резерва, а убыток признаётся в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода (который отражается в качестве финансового дохода в отдельном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы и дебиторская задолженность вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании.

Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва.

Если имевшее место ранее, списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение финансовых затрат и общих и административных расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

3.11 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Финансовые обязательства Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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 финансовых затрат в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.11 Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Договоры финансовой гарантии*

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в составе прибыли или убытка.

3.12 Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, также имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.13 Запасы

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.14 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

3.15 Резервы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.15 Резервы (продолжение)**

Компания признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечание 4*).

3.16 Вознаграждения работникам

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Компанией следующим образом:

- по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности через прочий совокупный доход. В последующих периодах результаты переоценки не подлежат переклассификации в состав прибылей и убытков;
- по прочим долгосрочным вознаграждениям через прибыли и убытки.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

3.17 Признание выручки и прочих доходов

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Компания выступает как агент, по которым компания признаёт в качестве дохода комиссию за свои услуги. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

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

3.18 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Налоги (продолжение)***Текущий подоходный налог (продолжение)*

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

Отсроченный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.18 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

3.19 Собственный капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

Компания признаёт обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2016 года.

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

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применялись впервые в 2016 году. Тем не менее, они не повлияли на отдельную финансовую отчётность Компании. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО и Компания не имеет остатков по счетам отложенных тарифных разниц, данный стандарт не влияет на отдельную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности» (поправки)

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированных организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, так как Компания продолжит учёт инвестиций в дочерние организации по методу первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки, не влияющие на отдельную финансовую отчётность Компании:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчёте о совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у Компаний имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к отдельной финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном доходе. Данные поправки не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Компания ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой отдельный отчёт о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Компания ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал ввиду необеспеченности дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

(i) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объём информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчётности Компании. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы.

Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на её отдельную финансовую отчётность.

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою отдельную финансовую отчётность.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 34*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечания 34*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения**

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

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. В течение 2016 года Компания привлекла независимого профессионального оценщика для проведения переоценки основных средств.

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

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

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную прибыльность с использованием доходного метода при анализе величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании. Адекватная прибыльность была рассчитана путем оценки ценности использования. При расчёте ценности использования были применены следующие основные допущения:

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

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

В результате переоценки нетто-стоимость основных средств Компании (за исключением технологической нефти) увеличилась на 100.677.495 тысяч тенге.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 30 сентября 2016 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, а также отчёт независимого профессионального оценщика на 30 сентября 2016 года, справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 107,16 долларов США (эквивалентно 35.714 тенге) за тонну (на 31 декабря 2015 года: 84,71 долларов США (эквивалентно 28.802 тенге) за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 16.573.065 тысяч тенге, кроме того, на 31 декабря 2016 года была признана дооценка излишков нефти 2.401.160 тысяч тенге, общий результат дооценки составил 18.974.225 тысяч тенге.

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2016 года составил 2.460.143 тонны (31 декабря 2015 года: 2.397.778 тонн). По результатам инвентаризации на 31 декабря 2016 года были оприходованы излишки нефти в количестве 67.233 тонны (на 31 декабря 2015 года: 101.424 тонны), кроме того, в течение периода произошло выбытие нефти в количестве 4.868 тонн.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или ПГ ДП превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения ПГ ДП. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 4.036 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 3.773 тысячи тенге).

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

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

| | 2016 год | 2015 год |
|-------------------------------|----------|----------|
| Ставка дисконтирования | 8,72% | 6,73% |
| Ставка инфляции | 5,58% | 6,00% |
| Срок исполнения обязательства | 18 лет | 10 лет |

Расчёт ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 15.022.086 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 21.999.701 тысяча тенге) (Примечание 22).

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

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | (Уменьшение)/ увеличение ставки | Увеличение/ (уменьшение) обязательства |
|------------------------|---------------------------------------|--|
| Ставка дисконтирования | -0,5% +0,5% | 1.295.416 (1.187.245) |
| Ставка инфляции | -0,5% +0,5% | (1.226.556) 1.329.128 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по сомнительным долгам*

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчётности. На 31 декабря 2016 и 2015 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 696.903 тысяч тенге и 790.332 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 9, 11 и 12*).

Резервы по налогам

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

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам, в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в отдельной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2016 года составила 6.264.691 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 8.175.916 тысяч тенге) (*Примечание 31*). По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (МЕУКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

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

В декабре 2016 года были внесены изменения в «Коллективный договор между АО «КазТрансОйл» и работниками АО «КазТрансОйл», эффект от изменения его условий отражен как Стоимость услуг прошлых периодов (*Примечание 18*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работникам (продолжение)*

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

| <i>В процентном выражении</i> | 2016 год | 2015 год |
|-------------------------------------|----------|----------|
| Ставка дисконтирования | 9,7% | 6,55% |
| Будущее увеличение заработной платы | 7,0% | 6,0% |
| Процент смертности | 7,0% | 12,0% |

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2016 года составляла 19 лет (31 декабря 2015 года: 16 лет).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | (Уменьшение)/ увеличение ставки | Увеличение/ (уменьшение) обязательства |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--|
| Ставка дисконтирования | -0,5% +0,5% | 536.591 (504.117) |
| Будущее увеличение заработной платы | -0,5% +0,5% | (526.219) 556.206 |
| Продолжительность жизни | -1 год +1 год | (77.751) 77.069 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | Земля | Трубо-проводы | Транс-портные активы | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Технологическая нефть | Прочее | Незавершённое строительство | Итого |
|--|-----------|---------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------------|--------------|
| По переоценённой стоимости на 31 декабря 2015 года | 3.935.614 | 181.224.490 | 8.075.342 | 64.221.098 | 110.571.364 | 69.260.331 | 15.264.421 | 51.076.938 | 503.629.598 |
| Поступления | 806 | 280.519 | 389.853 | 282.712 | 631.864 | 494 | 532.088 | 35.877.528 | 37.995.864 |
| Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 22) | - | 129.237 | - | - | - | - | - | - | 129.237 |
| Выбытия | (3.386) | (1.155.418) | (25.897) | (97.204) | (230.402) | (173.974) | (169.103) | (10.409) | (1.865.793) |
| Дооценка (резерв по переоценке актива) (Обесценение)/дооценка (за счет доходов и расходов) при переоценке | 2.020.215 | 42.647.924 | 5.033.982 | 15.126.251 | 37.863.104 | 18.974.225 | 7.072.163 | 59.908 | 128.797.772 |
| Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке | (45.840) | 173.140 | 218.623 | (1.851.926) | (1.338.183) | - | 281.112 | (6.582.978) | (9.146.052) |
| Переведено с незавершённого строительства | - | (32.825.419) | (3.188.501) | (14.918.701) | (32.288.170) | - | (8.278.311) | (22.410) | (91.521.512) |
| Переведено в нематериальные активы (Примечание 6) | 23.210 | 11.930.288 | 6.884 | 12.676.544 | 17.592.514 | - | 348.469 | (42.577.889) | - |
| Перемещения и переводы | - | - | - | - | - | - | - | (24.327) | (24.327) |
| По переоценённой стоимости на 31 декабря 2016 года | 5.930.619 | 202.402.253 | 10.401.644 | 75.299.876 | 133.165.450 | 88.061.076 | 15.070.260 | 37.663.609 | 567.994.787 |
| Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года | - | (26.043.932) | (2.528.532) | (12.037.870) | (25.633.779) | (199.540) | (6.818.490) | (22.410) | (73.284.553) |
| Износ | - | (13.359.491) | (1.401.551) | (4.734.532) | (14.559.152) | - | (3.453.791) | - | (37.508.517) |
| Выбытия | - | 919.840 | 24.668 | 82.236 | 219.035 | 171.927 | 167.649 | - | 1.585.355 |
| (Обесценение)/восстановление (резерв по переоценке актива) | - | (3.336) | - | - | 1.702 | (171.927) | - | (3.134) | (176.695) |
| (Обесценение)/восстановление (за счет доходов и расходов) | - | (2.964) | - | - | 5.671 | - | - | (54.507) | (51.800) |
| Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке | - | 32.825.419 | 3.188.501 | 14.918.701 | 32.288.170 | - | 8.278.311 | 22.410 | 91.521.512 |
| Перемещения и переводы | - | 246 | (133) | 4.485 | (3.689) | - | (909) | - | - |
| Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года | - | (5.664.218) | (717.047) | (1.766.980) | (7.682.042) | (199.540) | (1.827.230) | (57.641) | (17.914.698) |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

| В тысячах тенге | Земля | Трубо- проводы | Транс- портные активы | Здания и сооружения | Машины и оборудо- вание | Техноло- гическая нефть | Прочее | Незавершён- ное строи- тельство | Итого |
|---|------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------------|
| По переоценённой стоимости | | | | | | | | | |
| на 31 декабря 2014 года | 3.905.170 | 147.474.455 | 6.279.383 | 59.315.573 | 101.311.191 | 69.238.572 | 14.269.705 | 27.625.768 | 429.419.817 |
| Поступления | 26 | 3.131 | 1.938.243 | 52.332 | 1.503.954 | - | 1.010.513 | 71.783.342 | 76.291.541 |
| Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 22) | - | 1.674.849 | - | - | - | - | - | - | 1.674.849 |
| Выбытия | (13.414) | (1.592.467) | (224.365) | (187.081) | (618.593) | (140.123) | (426.128) | (237.588) | (3.439.759) |
| Уценка (резерв по переоценке актива) | - | - | - | - | - | (2.759.330) | - | - | (2.759.330) |
| Переоценка излишков (резерв по переоценке актива) | - | - | - | - | - | 2.921.212 | - | - | 2.921.212 |
| Переводы в активы, предназначенные для продажи | (2.443) | - | - | (27.573) | - | - | - | - | (30.016) |
| Переведено с незавершённого строительства | 46.275 | 30.335.502 | 6.430 | 5.254.159 | 10.846.917 | - | 250.517 | (46.739.800) | - |
| Переведено в нематериальные активы (Примечание 6) | - | - | - | - | - | - | - | (448.716) | (448.716) |
| Перемещения и переводы | - | 3.329.020 | 75.651 | (186.312) | (2.472.105) | - | 159.814 | (906.068) | - |
| По переоценённой стоимости | | | | | | | | | |
| на 31 декабря 2015 года | 3.935.614 | 181.224.490 | 8.075.342 | 64.221.098 | 110.571.364 | 69.260.331 | 15.254.421 | 51.076.938 | 503.629.598 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | | | |
| на 31 декабря 2014 года | - | (14.327.030) | (1.546.897) | (7.116.726) | (14.601.608) | - | (4.222.557) | (20.115) | (41.834.933) |
| Износ | - | (10.245.282) | (1.204.066) | (4.943.046) | (11.503.849) | - | (2.994.353) | - | (30.890.596) |
| Выбытия | - | 194.239 | 222.431 | 153.001 | 607.195 | 70.058 | 417.457 | 155.238 | 1.819.619 |
| Обесценение (резерв по переоценке актива) | - | (697.404) | - | (74.850) | (60.242) | (195.867) | (346) | (27.094) | (1.055.803) |
| Обесценение (за счёт расходов) | - | (951.986) | - | (68.763) | (100.868) | (73.731) | (5.095) | (130.439) | (1.330.882) |
| Переводы в активы, предназначенные для продажи | - | - | - | 8.042 | - | - | - | - | 8.042 |
| Перемещения и переводы | - | (16.469) | - | 4.472 | 25.593 | - | (13.596) | - | - |
| Накопленный износ и обесценение на | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2015 года | - | (26.043.932) | (2.528.532) | (12.037.870) | (25.633.779) | (199.540) | (6.818.490) | (22.410) | (73.284.553) |
| По состоянию на 31 декабря 2016 года | | | | | | | | | |
| Переоценённая стоимость | 5.930.619 | 202.402.253 | 10.401.644 | 75.299.876 | 133.165.450 | 88.061.076 | 15.070.260 | 37.663.609 | 567.994.787 |
| Накопленный износ и обесценение | - | (5.664.218) | (717.047) | (1.766.980) | (7.682.042) | (199.540) | (1.827.230) | (57.641) | (17.914.698) |
| Балансовая стоимость | 5.930.619 | 196.738.035 | 9.684.597 | 73.532.896 | 125.483.408 | 87.861.536 | 13.243.030 | 37.605.968 | 550.080.089 |
| По состоянию на 31 декабря 2015 года | | | | | | | | | |
| Переоценённая стоимость | 3.935.614 | 181.224.490 | 8.075.342 | 64.221.098 | 110.571.364 | 69.260.331 | 15.264.421 | 51.076.938 | 503.629.598 |
| Накопленный износ и обесценение | - | (26.043.932) | (2.528.532) | (12.037.870) | (25.633.779) | (199.540) | (6.818.490) | (22.410) | (73.284.553) |
| Балансовая стоимость | 3.935.614 | 155.180.558 | 5.546.810 | 52.183.228 | 84.937.585 | 69.060.791 | 8.445.931 | 51.054.528 | 430.345.045 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкцию магистрального нефтепровода «Каламкас-Каражанбас-Актау» на участке «Каражанбас-Актау»;
- реконструкцию ВНС-5 для увеличения поставки воды по водоводу Астрахань-Мангышлак;
- строительство приёмо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара», строительство необслуживаемых автоматизированных узлов связи, обновление аппаратного обеспечения систем автоматизации и КИП, модернизация существующей сети ВОЛС, реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения объектов, реализация проекта по установке системы измерения количества и качества нефти на битумный завод и другие.

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 1.482.726 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 4.104.796 тысяч тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включённый в состав основных средств, составлял 2.460 тысяч тонн (на 31 декабря 2015 года: 2.398 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 1.531.574 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 496.573 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное увеличение в основном обусловлено закупом в 2016 году для использования при реконструкции ГНПС Актау в рамках производственной программы увеличения перекачки нефти.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сумма износа, включенного в стоимость незавершённого строительства составила 15.736 тысяч тенге (за 2015 год: 17.419 тысяч тенге).

Балансовая стоимость каждого переоценённого класса основных средств, которые были бы включены в отдельную финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Трубо- проводы | Транс- портные активы | Здания и соору- жения | Машины и оборудо- вание | Техноло- гическая нефть | Прочие | Незавер- шённое строи- тельство | Итого |
|----------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------|--|-------------|
| На 31 декабря 2016 года | 951.278 | 113.043.696 | 4.117.164 | 42.817.067 | 78.777.934 | 1.165.954 | 4.543.753 | 43.455.859 | 288.872.705 |
| На 31 декабря 2015 года | 928.067 | 118.066.342 | 5.056.019 | 32.827.318 | 72.663.916 | 1.165.495 | 5.945.536 | 50.923.576 | 287.576.269 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Лицензии | Программное обеспечение | Прочие | Итого |
|---|---------------|-------------------------|---------------|------------------|
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года | 63.273 | 1.384.124 | 31.499 | 1.478.896 |
| Поступления | 27.400 | 24.128 | — | 51.528 |
| Выбытия | (4.960) | (9.590) | (3.635) | (18.185) |
| Амортизация | (24.656) | (344.677) | (3.775) | (373.108) |
| Накопленная амортизация по выбытиям | 4.777 | 9.588 | 3.634 | 17.999 |
| Переведено с незавершенного строительства (<i>Примечание 5</i>) | 420 | 23.907 | — | 24.327 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года | 66.254 | 1.087.480 | 27.723 | 1.181.457 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года | 145.451 | 1.129.545 | 32.506 | 1.307.502 |
| Поступления | 9.388 | 121.937 | 4.166 | 135.491 |
| Выбытия | (5.749) | (47.888) | — | (53.637) |
| Амортизация | (90.854) | (316.786) | (5.173) | (412.813) |
| Накопленная амортизация по выбытиям | 5.749 | 47.888 | — | 53.637 |
| Переведено с незавершенного строительства (<i>Примечание 5</i>) | 1.118 | 447.598 | — | 448.716 |
| Перемещения и переводы | (1.830) | 1.830 | — | — |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года | 63.273 | 1.384.124 | 31.499 | 1.478.896 |
| По состоянию на 31 декабря 2016 года | | | | |
| Первоначальная стоимость | 491.042 | 4.532.198 | 84.851 | 5.108.091 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (424.788) | (3.444.718) | (57.128) | (3.926.634) |
| Балансовая стоимость | 66.254 | 1.087.480 | 27.723 | 1.181.457 |
| По состоянию на 31 декабря 2015 года | | | | |
| Первоначальная стоимость | 468.182 | 4.493.753 | 88.486 | 5.050.421 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (404.909) | (3.109.629) | (56.987) | (3.571.525) |
| Балансовая стоимость | 63.273 | 1.384.124 | 31.499 | 1.478.896 |

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2016 года представляют собой инвестиции в BTL в размере 28.208.864 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 28.208.864 тысячи тенге).

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| ККТ | 6.500.000 | 6.500.000 |
| МунайТас | 904.945 | 904.945 |
| Итого | 7.404.945 | 7.404.945 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги | 1.095.580 | 7.114.714 |
| Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 32) | 14.695 | – |
| | 1.110.275 | 7.114.714 |
| Минус: резерв по сомнительным долгам | (53.258) | (53.258) |
| Итого | 1.057.017 | 7.061.456 |

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных поставщикам за основные средства, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января | 53.258 | 99.526 |
| Сторнирование за год (Примечание 26) | – | (197) |
| Использовано при списании авансов | – | (46.071) |
| На 31 декабря | 53.258 | 53.258 |

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, выражены в тенге.

10. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Запасные части | 1.315.537 | 1.388.802 |
| Топливо | 528.839 | 515.487 |
| Строительные материалы | 196.667 | 111.722 |
| Спецодежда | 144.234 | 98.406 |
| Товары | 133.548 | 140.887 |
| Химические реагенты | 52.781 | 89.372 |
| Прочие | 220.664 | 205.040 |
| Итого | 2.592.270 | 2.549.716 |

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32) | 2.951.440 | 1.394.939 |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 2.213.667 | 1.000.631 |
| Прочая дебиторская задолженность третьих сторон | 672.110 | 982.238 |
| Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32) | 509 | 36.122 |
| | 5.837.726 | 3.413.930 |
| Минус: резерв по сомнительным долгам | (643.607) | (736.090) |
| Итого | 5.194.119 | 2.677.840 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Изменения в резерве по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|----------------|----------------|
| На 1 января | 736.090 | 634.885 |
| (Сторнирование)/начисление за год (Примечание 26) | (91.132) | 107.934 |
| Использовано при списании дебиторской задолженности | (1.351) | (6.729) |
| На 31 декабря | 643.607 | 736.090 |

На 31 декабря 2016 и 2015 годов анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Итого | Не просроченная, не обесцененная | Просроченная, но необесцененная | | | | |
|------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | | <30 дней | 30-60 дней | 60-90 дней | 90-120 дней | >120 дней |
| 2016 год | 5.194.119 | 3.379.432 | 310.133 | 762.602 | 658.075 | 52.960 | 30.917 |
| 2015 год | 2.677.840 | 2.532.905 | 45.204 | 57.883 | 26.380 | 15.468 | - |

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| В тенге | 5.192.550 | 2.676.647 |
| В иностранной валюте | 1.569 | 1.193 |
| Итого | 5.194.119 | 2.677.840 |

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Авансы связанным сторонам (Примечание 32) | 257.916 | 1.841.099 |
| Авансы третьим сторонам | 111.171 | 151.948 |
| | 369.087 | 1.993.047 |
| Минус: резерв по сомнительным долгам | (38) | (984) |
| Итого | 369.049 | 1.992.063 |

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных поставщикам, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--------------------------------------|------------|--------------|
| На 1 января | 984 | 1.073 |
| Сторнирование за год (Примечание 26) | (946) | (81) |
| Использовано при списании авансов | - | (8) |
| На 31 декабря | 38 | 984 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| НДС к возмещению | 757.468 | 3.403.826 |
| Предоплата по прочим налогам | 259.282 | 211.765 |
| Итого | 1.016.750 | 3.615.591 |

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти | 5.551.741 | 5.767.898 |
| Предоплата по страхованию | 31.629 | 49.092 |
| Задолженность работников | 8.254 | 12.302 |
| Расходы будущих периодов третьих сторон | 7.883 | 213 |
| Расходы будущих периодов связанных сторон (<i>Примечание 32</i>) | 5.791 | – |
| Прочие | 1.180 | 1.091 |
| Итого | 5.606.478 | 5.830.596 |

15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США | 14.498.115 | 12.322.761 |
| Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге | 1.000.000 | – |
| Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге | 4.182.770 | 4.487.436 |
| Начисленные проценты по вкладам в тенге | 96.715 | 65.724 |
| Начисленные проценты по вкладам выраженных в долларах США | 80.788 | 58.352 |
| Итого | 19.858.388 | 16.934.273 |

На 31 декабря 2016 года банковские вклады представлены:

- краткосрочным банковским вкладом в тенге, размещенным в казахстанском банке сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 11%, срок погашения которого истекает в январе 2017 года;
- краткосрочными банковскими вкладами в иностранной валюте (доллар США), размещёнными в казахстанских банках, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 1% до 2% годовых (на 31 декабря 2015 года: ставкой от 1,4% до 2% годовых), срок погашения которых истекает в июле и в августе 2017 года (на 31 декабря 2015 года: в марте и в мае 2016 года);
- ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2026 года, соответственно (на 31 декабря 2015 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2025 года, соответственно), размещённые в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Срочные вклады в банках, выраженные в тенге | 52.590.424 | 10.126.290 |
| Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США | 10.699.446 | 33.783.170 |
| Текущие счета в банках, выраженные в долларах США | 1.206.547 | 23 |
| Текущие счета в банках, выраженные в тенге | 285.255 | 86.613 |
| Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях | 4.999 | 780 |
| Прочие текущие счета в банках | 15.127 | 12.871 |
| Деньги в пути | 52 | 27 |
| Наличность в кассе | 496 | 642 |
| Итого | 64.802.346 | 44.010.416 |

По состоянию на 31 декабря 2016 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 0,5% до 10,5% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 0,47% до 32% годовых).

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 0,25% до 3% годовых).

В результате изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге (*Примечание 3.3*) Компания за отчётный период признала убыток от курсовой разницы, связанный, в основном, с пересчётом денежных средств в валюте (в долларах США), размещённых на текущих счетах, срочных вкладах до 3-х месяцев, краткосрочных и долгосрочных вкладах в банках второго уровня. Нетто-величина убытка от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила в целом 1.438.984 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года признан доход от курсовой разницы 24.930.255 тысяч тенге).

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Собственные выкупленные акции

В течение 2016 года Компания на основании обращения миноритарного акционера и последующего решения Совета директоров, осуществила выкуп размещённых простых акций в количестве 7.500 штук на общую сумму 9.549 тысяч тенге.

Прочие резервы собственного капитала

На 31 декабря 2016 года прочие резервы собственного капитала составили убыток в размере 695.324 тысяч тенге (31 декабря 2015 года убыток составил 3.813.636 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарной прибыли от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 3.897.890 тысяч тенге (*Примечание 18*), налоговый эффект от которого составляет 779.578 тысяч тенге (*Примечание 31*) (31 декабря 2015 года: убыток в размере 2.503.907 тысяч тенге, налоговый эффект от которого составил 500.781 тысячу тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Прочее**

В 2015 году Компания, на основании решения Совета Директоров выдала КМГ беспроцентный заём в размере 20 миллиардов тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. Дисконт по выданному займу в размере 1.644.382 тысячи тенге был признан Компанией за счёт нераспределенной прибыли, и на начало периода сумма несамортизированного дисконта составила 1.264.921 тысячу тенге. На 31 декабря 2016 года беспроцентный заём был погашен КМГ, дисконт полностью самортизирован (*Примечание 29, 32*).

Дивиденды

В течение 2016 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2016 года начислила и выплатила дивиденды по итогам 2015 года в размере 51.156.535 тысяч тенге из расчёта 133 тенге на 1 акцию (2015 год: 46.429.363 тысячи тенге из расчёта 120,71 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 46.040.881 тысяча тенге (2015 год: 41.786.427 тысяч тенге), миноритарным акционерам – 5.115.654 тысячи тенге (2015 год: 4.642.936 тысяч тенге).

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Компания не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|--------------------|-----------------|
| Чистая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций Компании | 46.843.761 | 79.642.729 |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию | 384.631.224 | 384.635.599 |
| Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге) | 122 | 207 |

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Компании, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Итого активы | 691.872.944 | 570.861.412 |
| Минус: нематериальные активы (<i>Примечание 6</i>) | (1.181.457) | (1.478.896) |
| Минус: итого обязательства | (141.300.479) | (127.490.985) |
| Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции | 549.391.008 | 441.891.531 |
| Количество простых акций | 384.628.099 | 384.635.599 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге) | 1.428 | 1.149 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

У Компании имеются обязательства по вознаграждениям 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 по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам | 543.418 | 435.024 |
| Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам | 11.994.599 | 15.098.686 |
| Итого | 12.538.017 | 15.533.710 |

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом.

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|--------------------|-----------------|
| Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года | 15.533.710 | 11.613.360 |
| Чистые процентные расходы (Примечание 30) | 1.112.503 | 832.855 |
| Стоимость услуг текущего периода (Примечание 25, 26) | 641.073 | 1.070.515 |
| Стоимость услуг прошлого периода (Примечание 25, 26) | 478.957 | – |
| Актуарные прибыли через прибыли и убытки (Примечание 27) | (742.441) | – |
| Актуарные (прибыли)/убытки через прочий совокупный доход (Примечание 17) | (3.897.890) | 2.503.907 |
| Вознаграждения выплаченные | (587.895) | (486.927) |
| Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года | 12.538.017 | 15.533.710 |

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги | 12.816.838 | 15.250.927 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 32) | 1.912.739 | 801.849 |
| Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами | 106.515 | 441.898 |
| Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 32) | 777 | 672 |
| Итого | 14.836.869 | 16.495.346 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершённым капитальным строительством в размере 11.562.030 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 13.454.045 тысяч тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| В тенге | 14.755.776 | 16.454.586 |
| В российских рублях | 44.737 | 2.570 |
| В долларах США | 21.554 | 23.152 |
| В евро | 14.802 | 15.038 |
| Итого | 14.836.869 | 16.495.346 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 32) | 10.407.356 | 11.330.298 |
| Авансы, полученные от третьих сторон | 5.782.442 | 6.091.925 |
| Итого | 16.189.798 | 17.422.223 |

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 455.757 | 413.631 |
| Социальный налог | 417.256 | 574.333 |
| Налог на имущество | 71.467 | 23.773 |
| НДС к уплате | 8.650 | 20.045 |
| Прочие налоги | 23.400 | 24.595 |
| Итого | 976.530 | 1.056.377 |

22. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

Краткосрочные резервы

| <i>В тысячах тенге</i> | Резерв по экологии | Прочие резервы | Всего |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------|----------|
| На 31 декабря 2015 года | 41.125 | – | 41.125 |
| Начислено за год | (41.125) | 41.125 | – |
| На 31 декабря 2016 года | – | 41.125 | 41.125 |
| На 31 декабря 2014 года | 41.125 | 53.567 | 94.692 |
| Начислено/(сторнировано) за год | 11.079 | – | 11.079 |
| Использовано резерва | (11.079) | (53.567) | (64.646) |
| На 31 декабря 2015 года | 41.125 | – | 41.125 |

Долгосрочные резервы*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Сальдо на 1 января | 21.999.701 | 20.631.009 |
| Начислено за год за счёт актива (Примечание 5) | 129.237 | 1.674.849 |
| Пересмотр оценок через прочий совокупный доход | (6.886.484) | (1.157.829) |
| Доход от пересмотра оценок и списание обязательств через прибыли и убытки (Примечание 27) | (1.556.766) | (443.410) |
| Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 30) | 1.336.398 | 1.295.082 |
| Сальдо на 31 декабря | 15.022.086 | 21.999.701 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Заработная плата и прочие вознаграждения | 9.256.978 | 5.979.200 |
| Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 32</i>) | 5.656.284 | 5.923.268 |
| Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами | 5.067.651 | 4.035.988 |
| Задолженность перед пенсионным фондом | 580.524 | 693.938 |
| Прочие начисления | 102.071 | 94.685 |
| Итого | 20.663.508 | 16.727.079 |

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы, обязательства по выплате вознаграждения по итогам года, обязательства по выплате отпускных.

24. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|--------------------|--------------------|
| Транспортировка сырой нефти | 171.762.134 | 176.036.600 |
| Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов | 9.518.791 | 8.918.816 |
| Транспортировка воды | 7.156.674 | 6.603.736 |
| Плата за недопоставленные объёмы нефти | 2.507.272 | 1.294.978 |
| Услуги транспортной экспедиции нефти | 713.708 | 594.761 |
| Услуги по хранению нефти | 62.951 | 58.222 |
| Прочее | 148.098 | 110.479 |
| Итого | 191.869.628 | 193.617.592 |

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, выручка от четырех крупнейших грузоотправителей составила 51.090.880 тысяч тенге, 24.509.836 тысяч тенге, 13.181.553 тысячи тенге и 13.164.119 соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, выручка от четырех крупнейших грузоотправителей составила 49.586.658 тысяч тенге, 24.980.450 тысяч тенге, 12.632.136 тысяч тенге и 14.828.129 тысяч тенге, соответственно).

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|--------------------|--------------------|
| Затраты на персонал | 45.003.792 | 41.717.985 |
| Износ и амортизация | 37.034.002 | 30.565.239 |
| Электроэнергия | 6.561.263 | 6.818.036 |
| Топливо и материалы | 6.294.441 | 6.283.694 |
| Налоги, помимо подоходного налога | 5.884.037 | 5.125.659 |
| Ремонт и техобслуживание | 4.484.009 | 4.436.374 |
| Услуги по охране | 3.732.563 | 3.955.479 |
| Затраты на газ | 2.885.866 | 2.559.678 |
| Услуги авиапатрулирования | 1.563.931 | 1.608.525 |
| Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (<i>Примечание 18</i>) | 1.052.828 | 1.004.841 |
| Командировочные расходы | 878.823 | 857.037 |
| Страхование | 513.215 | 441.544 |
| Охрана окружающей среды | 403.775 | 473.387 |
| Услуги связи | 242.735 | 253.619 |
| Диагностика трубопроводов | 165.268 | 843.692 |
| Операционная аренда | 89.948 | 105.763 |
| Прочее | 1.911.426 | 2.079.922 |
| Итого | 118.701.922 | 109.130.474 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)**

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала в течение 2016 года и с начислением вознаграждений по итогам года.

Увеличение расходов по износу и амортизации в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию объектов незавершенного строительства в 2015 году, а также значительной переоценкой их стоимости в течении 2016 года.

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|-------------------|-----------------|
| Затраты на персонал | 7.205.925 | 6.082.875 |
| Износ и амортизация | 831.887 | 720.751 |
| Консультационные услуги | 541.713 | 515.084 |
| Обслуживание офиса | 455.581 | 461.243 |
| Командировочные расходы | 226.135 | 188.036 |
| Налоги, помимо подоходного налога | 197.460 | 174.596 |
| Ремонт и техобслуживание | 175.065 | 170.780 |
| Обучение | 140.069 | 145.541 |
| Материалы и топливо | 116.747 | 136.250 |
| Расходы по списанию НДС к возмещению | 109.801 | 240.830 |
| Услуги банка | 102.715 | 123.716 |
| Услуги связи | 98.382 | 104.524 |
| Расходы по рекламе | 90.863 | 11.479 |
| Расходы по информационному обеспечению | 90.770 | 101.710 |
| Расходы по социальной сфере | 73.796 | 182.983 |
| Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 18) | 67.202 | 65.674 |
| Расходы на благотворительность | 65.912 | – |
| Расходы по операционной аренде (Сторнирование) начисление резерва по сомнительным долгам, нетто (Примечания 9, 11 и 12) | (92.078) | 107.656 |
| (Сторнирование) начисление резерва по устаревшим запасам, нетто | (95) | 6.644 |
| Прочее | 544.073 | 464.616 |
| Итого | 11.075.450 | 10.031.684 |

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы в течение 2016 года и с начислением вознаграждений по итогам года.

27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|------------------|-----------------|
| Доход от пересмотра оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 22) | 1.556.766 | 443.410 |
| Актuarные прибыли (Примечание 18) | 742.441 | – |
| Доходы от штрафов и пени | 446.559 | 387.504 |
| Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон (Примечание 32) | – | 260.305 |
| Прочие доходы | 137.349 | 150.849 |
| Итого | 2.883.115 | 1.242.068 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|----------------|------------------|
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто | 59.621 | 1.159.443 |
| Прочие расходы | 64.590 | 105.346 |
| Итого | 124.211 | 1.264.789 |

Значительное выбытие основных средств в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, связано со списанием бездействующих магистральных нефтепроводов.

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|------------------|------------------|
| Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам | 4.840.552 | 2.549.552 |
| Амортизация дисконта по беспроцентным займам (Примечание 32) | 1.264.921 | 379.461 |
| Займы работникам: амортизация дисконта | 10.932 | 28.483 |
| Итого | 6.116.405 | 2.957.496 |

30. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|--|------------------|------------------|
| Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 22) | 1.336.398 | 1.295.082 |
| Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 18) | 1.112.503 | 832.855 |
| Прочие финансовые затраты | – | 43.063 |
| Итого | 2.448.901 | 2.171.000 |

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу | 16.443.850 | 22.595.962 |
| Корректировки прошлых лет | 446.883 | 1.175.541 |
| Экономия по отсроченному подоходному налогу | (4.365.506) | (1.836.530) |
| Подходный налог | 12.525.227 | 21.934.973 |

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль за 2016 и 2015 годы:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Прибыль до налогообложения | 59.368.988 | 101.577.702 |
| Официальная ставка налога | 20% | 20% |
| Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли | 11.873.798 | 20.315.540 |
| Корректировка прошлых лет | 446.883 | 1.175.541 |
| Налоговый эффект постоянных разниц | | |
| Необлагаемый доход в виде дивидендов по инвестициям | (297.432) | (551.824) |
| Доход от излишков технологической нефти | 503.354 | 605.683 |
| Доход иностранных предприятий в странах с льготным налогообложением | 114.678 | 403.648 |
| Прочие необлагаемые доходы | (116.054) | (13.615) |
| Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о совокупном доходе | 12.525.227 | 21.934.973 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2016 года | Отнесено на счета прибылей и убытков | Отнесено на прочий совокуп- ный доход | 31 декабря 2015 года | Отнесено на счета прибылей и убытков | Отнесено на прочий совокуп- ный доход | 1 января 2015 года |
|---|-------------------------|---|--|-------------------------|---|--|-----------------------|
| Активы по отсроченному налогу | | | | | | | |
| Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы | 2.994.320 | 292.150 | (779.578) | 3.481.748 | (108.108) | 500.781 | 3.089.075 |
| Резерв по сомнительным долгам | 139.381 | (18.685) | – | 158.066 | 10.446 | – | 147.620 |
| Резерв по устаревшим и неликвидным запасам | 3.549 | (24) | – | 3.573 | (1.082) | – | 4.655 |
| Налоги к уплате | 114.798 | (9.566) | – | 124.364 | 27.002 | – | 97.362 |
| Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы | 8.225 | (41.431) | – | 49.656 | 979 | – | 48.677 |
| Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель | 3.004.418 | 23.204 | (1.377.295) | 4.358.509 | 504.324 | (231.565) | 4.085.750 |
| Доходы будущих периодов от связанных сторон | – | – | – | – | (52.061) | – | 52.061 |
| | 6.264.691 | 245.648 | (2.156.873) | 8.175.916 | 381.500 | 269.216 | 7.525.200 |
| Обязательства по отсроченному налогу | | | | | | | |
| Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия | (176.032) | – | – | (176.032) | – | – | (176.032) |
| Основные средства | (67.121.205) | 4.119.858 | (25.724.217) | (45.516.846) | 1.455.030 | 178.784 | (47.150.660) |
| | (67.297.237) | 4.119.858 | (25.724.217) | (45.692.878) | 1.455.030 | 178.784 | (47.326.692) |
| Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу | (61.032.546) | 4.365.506 | (27.881.090) | (37.516.962) | 1.836.530 | 448.000 | (39.801.492) |

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

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2016 и 2015 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства | | | |
| Долгосрочные авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ | | 14.695 | – |
| Итого долгосрочных авансов, выданных связанным сторонам | 9 | 14.695 | – |

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон | | | |
| Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий | | 2.218.268 | 719.246 |
| Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | | 732.736 | 675.470 |
| Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | | 436 | 223 |
| Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон | 11 | 2.951.440 | 1.394.939 |
| Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына» | 11 | 509 | 36.122 |
| Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон | | 2.951.949 | 1.431.061 |

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, выданные связанным сторонам | | | |
| Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ | | 140.560 | 1.684.777 |
| Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | | 117.356 | 156.322 |
| Итого авансов, выданных связанным сторонам | 12 | 257.916 | 1.841.099 |

Расходы будущих периодов связанным сторонам представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | | 2016 год | 2015 год |
|--|----|----------|----------|
| Расходы будущих периодов | | | |
| Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | | 5.791 | – |
| Итого расходов будущих периодов | 14 | 5.791 | – |

Беспроцентные займы выданные связанным сторонам представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | | 2016 год | 2015 год |
|---|----|----------|------------|
| Беспроцентные займы выданные связанным сторонам | | | |
| Беспроцентные займы выданные КМГ | | – | 18.735.079 |
| Итого беспроцентных займов выданных связанным сторонам | 17 | – | 18.735.079 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <i>Прим.</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги | | | |
| Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | | 1.278.291 | 255.056 |
| Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ | | 634.448 | 546.793 |
| | 19 | 1.912.739 | 801.849 |
| Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | 19 | 777 | 672 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами | | 1.913.516 | 802.521 |

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <i>Прим.</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Авансы, полученные от связанных сторон | | | |
| Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | | 9.990.855 | 10.845.082 |
| Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | | 416.492 | 485.209 |
| Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий | | 9 | 7 |
| Итого авансов полученных от связанных сторон | 20 | 10.407.356 | 11.330.298 |

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <i>Прим.</i> | 31 декабря 2016 года | 31 декабря 2015 года |
|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами | | | |
| Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ | | 5.656.284 | 5.923.268 |
| Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами | 23 | 5.656.284 | 5.923.268 |
| Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу | | | |
| Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу | | 43.840 | 8.062 |
| Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу | | 43.840 | 8.062 |
| Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами | | 5.700.124 | 5.931.330 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|--------------------|-----------------|
| Продажи связанным сторонам | | |
| Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 113.671.755 | 111.540.478 |
| Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий | 8.108.759 | 7.612.064 |
| Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | 4.553.518 | 5.361.313 |
| Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 24.878 | 28.096 |
| Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | 1.337 | – |
| Итого | 126.360.247 | 124.541.951 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|-------------------|-----------------|
| Приобретения у связанных сторон | | |
| Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 9.317.569 | 9.143.656 |
| Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | 3.004.858 | 2.691.546 |
| Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | 991.574 | 550.760 |
| Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 841.864 | 477.324 |
| Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 70.860 | – |
| Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына» | 18.778 | – |
| Приобретения услуг у совместно-контролируемых предприятий | 4.877 | – |
| Итого | 14.250.380 | 12.863.286 |

Прочие операционные доходы Компании по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2016 год | 2015 год |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| Прочие операционные доходы от связанных сторон | | | |
| Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон | 27 | – | 260.305 |
| Итого | | – | 260.305 |

Финансовые доходы от связанных сторон представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2016 год | 2015 год |
|---|--------------|-----------------|-----------------|
| Финансовые доходы от связанных сторон | | | |
| Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ | 29 | 1.264.921 | 379.461 |
| Итого | | 1.264.921 | 379.461 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2016 год | 2015 год |
|---|------------------|------------------|
| Дивидендный доход от связанных сторон | | |
| Дивидендный доход от дочерних организации | – | 1.024.100 |
| Дивидендный доход от совместно-контролируемых предприятий | 1.487.160 | 1.735.020 |
| Итого | 1.487.160 | 2.759.120 |

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 759.880 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 548.955 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

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

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

Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательства в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составил 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2016 года обменный курс составил 333,29 тенге за 1 доллар США.

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

Налогообложение

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определенных 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 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**33. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Контроль по трансфертному ценообразованию*

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

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу 1 января 2009 года. Новый закон не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства, который находится на стадии разработки. В результате, применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности (*Примечания 4, 22*).

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом. Компания осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу и окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к её деятельности.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 24.940.800 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 41.288.864 тысячи тенге).

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

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

Компания размещает вклады в казахстанских банках (Примечания 15 и 16). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

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

| В тысячах тенге | Местонахождение | Рейтинг | | 2016 год | 2015 год |
|-------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | | 2016 год | 2015 год | | |
| Банки | | | | | |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Казахстан | ВВ/Стабильный | ВВ+/Негативный | 77.756.612 | 47.532.496 |
| ДБ АО «Сбербанк России» | Казахстан | ВВ+/Стабильный | ВВ+/Негативный | 5.070.824 | 6.897.362 |
| АО «Altyn Bank» | Казахстан | ВВ/Позитивный | – | 1.829.416 | – |
| АО АКБ «ГазБанк» | Россия | ВЗ | ВЗ/Стабильный | 3.268 | 30 |
| АО «Казкоммерцбанк» | Казахстан | ССС/Стабильный | В-/Негативный | 56 | 30 |
| АО «Цеснабанк» | Казахстан | В/Стабильный | В+/Стабильный | 10 | 3.408.853 |
| АО «Delta bank» | Казахстан | ССС+ | В/Стабильный | – | 3.104.623 |
| ОАО «НБК-Банк» | Россия | ВВ/Стабильный | ВВ+/Негативный | – | 495 |
| ПАО «Сбербанк России» | Россия | ВвЗ/Негативный | ВВ+/Негативный | – | 73 |
| АО ДБ «RBS Kazakhstan» | Казахстан | – | АЗ/Позитивный | – | 58 |
| Итого | | | | 84.660.186 | 60.944.020 |

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

| В тысячах тенге | По требованию | Срок погашения | | | | Итого |
|--|---------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|
| | | <1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | >5 лет | |
| На 31 декабря 2016 года | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | – | 14.822.122 | 7.877 | 492 | 6.378 | 14.836.869 |
| Итого | – | 14.822.122 | 7.877 | 492 | 6.378 | 14.836.869 |
| На 31 декабря 2015 года | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | – | 16.456.906 | 1.951 | 31.572 | 4.917 | 16.495.346 |
| Итого | – | 16.456.906 | 1.951 | 31.572 | 4.917 | 16.495.346 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Доллары США | Российский рубль | Евро | Другие валюты | Итого |
|--------------------------------|----------------|---------------------|--------|------------------|------------|
| На 31 декабря 2016 года | | | | | |
| Активы | 26.492.779 | 14.706 | – | – | 26.507.485 |
| Обязательства | 21.554 | 101.655 | 14.802 | – | 138.011 |
| На 31 декабря 2015 года | | | | | |
| Активы | 46.182.339 | 6.655 | – | – | 46.188.994 |
| Обязательства | 23.826 | 49.778 | 15.038 | – | 88.642 |

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

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Увеличение/ уменьшение обменного курса валют | Влияние на прибыль до налого- обложения |
|------------------------|---|--|
| 2016 год | | |
| Доллары США | +13,00% | 3.441.259 |
| | -13,00% | (3.441.259) |
| 2016 год | | |
| Российский рубль | +23,00% | (19.998) |
| | -19,00% | 16.520 |
| 2015 год | | |
| Доллары США | +60,00% | 27.695.108 |
| | -20,00% | (9.231.703) |
| 2015 год | | |
| Российский рубль | +40,00% | (17.249) |
| | -29,00% | 12.506 |

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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