

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-39

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года, а также соответствующего промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



EY

Building a better
working world

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»


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

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

21 августа 2017 года



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	586.843.927	604.155.347
Нематериальные активы	4	6.363.753	6.260.601
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	5	22.306.760	15.728.257
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	6	2.263.192	1.678.603
Долгосрочная дебиторская задолженность		69.610	71.991
Банковские вклады	12	3.931.444	4.182.770
Прочие долгосрочные активы		14.081	15.065
		621.792.767	632.092.634
Текущие активы			
Запасы	7	6.616.989	4.399.035
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	8.451.576	6.476.952
Авансы, выданные поставщикам	9	2.545.856	375.382
Предоплата по подоходному налогу		3.307.697	4.488.440
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	10	5.967.449	6.446.378
Прочие текущие активы	11	5.816.175	5.727.129
Банковские вклады	12	20.652.254	15.675.618
Банковские вклады, ограниченные в использовании	12	1.357.079	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	29.585.799	69.294.429
		84.300.874	112.883.363
Итого активы		706.093.641	744.975.997

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	14	217.787.717	230.346.658
Резерв по пересчёту валюты отчётности	14	32.928.681	32.918.111
Прочие резервы капитала	14	(846.135)	(695.389)
Нераспределённая прибыль		248.577.326	263.477.884
Итого собственный капитал		560.375.607	587.975.282
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	12.814.609	11.994.599
Обязательства по отсроченному налогу	29	61.503.877	60.856.513
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	16.039.444	15.022.086
Доходы будущих периодов	16	7.375.645	7.731.328
		97.733.575	95.604.526
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	501.908	543.418
Подходный налог к уплате		1.154.693	1.246.171
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	6.001.892	15.384.798
Авансы полученные	18	17.600.262	16.444.432
Прочие налоги к уплате	19	5.760.759	5.055.666
Резервы	20	217.729	208.103
Прочие текущие обязательства	21	16.747.216	22.513.601
		47.984.459	61.396.189
Итого обязательства		145.718.034	157.000.715
Итого собственный капитал и обязательства		706.093.641	744.975.997
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	1.440	1.512

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2017 года.

Генеральный директор




Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер


Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-39 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Выручка	22	53.687.408	49.756.347	107.637.556	104.417.994
Себестоимость реализации	23	(33.637.358)	(27.683.862)	(67.623.862)	(57.318.587)
Валовая прибыль		20.050.050	22.072.485	40.013.694	47.099.407
Общие и административные расходы	24	(2.941.272)	(2.913.104)	(6.182.156)	(5.684.616)
Прочие операционные доходы	25	364.130	823.392	962.479	1.901.743
Прочие операционные расходы	26	(248.742)	(136.850)	(686.788)	(193.650)
Операционная прибыль		17.224.166	19.845.923	34.107.229	43.122.884
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		495.008	(951.398)	(1.060.240)	(1.016.865)
Финансовые доходы	27	1.584.757	2.379.620	2.939.576	3.761.855
Финансовые затраты	28	(594.187)	(587.152)	(1.189.718)	(1.156.264)
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	5	571.424	420.249	6.637.027	1.075.113
Прибыль до налогообложения		19.281.168	21.107.242	41.433.874	45.786.723
Расходы по подоходному налогу	29	(3.668.522)	(2.391.460)	(8.699.776)	(7.263.833)
Чистая прибыль за отчётный период		15.612.646	18.715.782	32.734.098	38.522.890
Прибыль на акцию (в тенге)	14	41	49	85	100
Прочий совокупный доход/(убыток)					
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		1.797.424	(1.252.661)	10.570	539.979
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1.797.424	(1.252.661)	10.570	539.979

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (Обесценение)/переоценка основных средств Группы, нетто	3	(1.249)	(633)	(3.818)	633
Влияние подоходного налога	29	249	126	763	(127)
		(1.000)	(507)	(3.055)	506
(Начисление)/восстановление резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	20	(907.649)	902.324	(643.329)	4.107.092
Влияние подоходного налога	29	181.530	(180.464)	128.666	(821.418)
		(726.119)	721.860	(514.663)	3.285.674
Списание отсроченных налоговых активов	14, 29	-	-	(150.746)	-
		-	-	(150.746)	-
(Начисление)/восстановление резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно-контролируемых предприятий		(483.111)	-	(73.154)	21.672
Влияние подоходного налога		96.621	-	14.630	(4.334)
	5	(386.490)	-	(58.524)	17.338
Сторнирование отложенных налоговых обязательств Группы	29	-	865.077	-	865.077
		-	865.077	-	865.077
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.113.609)	1.586.430	(726.988)	4.168.595
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		683.815	333.769	(716.418)	4.708.574
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		16.296.461	19.049.551	32.017.680	43.231.464

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2017 года.

Генеральный директор




Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер


Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-39 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2017 года	2016 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		41.433.874	45.786.723
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	23, 24	24.479.415	18.445.031
Восстановление резерва по сомнительным долгам, нетто	24	(29.299)	(31.294)
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	5	(6.637.027)	(1.075.113)
Финансовые затраты	28	1.189.718	1.156.264
Финансовые доходы	27	(2.939.576)	(3.761.855)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	15	559.272	534.999
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	26	434.711	87.833
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств		433	(3.200)
Доход от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто		-	(2.989)
Доходы от реализации запасов, нетто	25, 26	(22.027)	(10.552)
Доходы от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	(260.173)	(1.316.196)
Доход от списания кредиторской задолженности		(3.052)	(1.815)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		1.267.130	577.897
Сторнирование резерва по устаревшим запасам, нетто		(8.644)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		59.464.755	60.385.733
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(2.489.314)	(1.329.291)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(2.081.655)	(1.656.435)
Авансы, выданные поставщикам		(2.157.493)	1.392.698
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(779.955)	1.876.734
Прочие текущие активы		(83.854)	2.331.090
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		242.600	(279.920)
Авансы полученные		1.164.461	(3.119.841)
Прочие налоги к уплате		434.685	(218.844)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(6.076.624)	(4.288.598)
Денежные потоки от операционной деятельности		47.637.606	55.093.326
Подходный налог уплаченный		(6.589.469)	(12.206.631)
Проценты полученные		2.958.460	2.458.446
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		44.006.597	45.345.141

Учётная политика и примечания на страницах 8-39 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2017 года	2016 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		21.840.303	13.210.857
Размещение банковских вкладов		(28.816.641)	(10.846.428)
Приобретение основных средств		(16.607.500)	(10.986.785)
Приобретение нематериальных активов		(42.487)	(21.358)
Поступление от продажи основных средств		7.824	121
Возврат беспроцентных займов		-	20.000.000
Дивиденды полученные	5	-	1.487.160
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(23.618.501)	12.843.567
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(59.617.355)	(51.156.460)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(9.549)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(59.617.355)	(51.166.009)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(479.371)	(577.324)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(39.708.630)	6.445.375
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		69.294.429	50.420.288
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		29.585.799	56.865.663

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2017 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	61.937.567	230.346.658	32.918.111	(695.389)	(9.549)	263.477.884	587.975.282
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	—	32.734.098	32.734.098
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	(576.242)	10.570	(150.746)	—	—	(716.418)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	—	(576.242)	10.570	(150.746)	—	32.734.098	32.017.680
Амортизация переоценённых основных средств	—	(11.982.699)	—	—	—	11.982.699	—
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	—	—	—	(59.617.355)	(59.617.355)
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	61.937.567	217.787.717	32.928.681	(846.135)	(9.549)	248.577.326	560.375.607
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	61.937.567	125.563.376	36.210.843	(3.813.701)	—	253.033.425	472.931.510
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	—	38.522.890	38.522.890
Прочий совокупный доход	—	4.168.595	539.979	—	—	—	4.708.574
Итого совокупный доход за период	—	4.168.595	539.979	—	—	38.522.890	43.231.464
Амортизация переоценённых основных средств	—	(5.603.261)	—	—	—	5.603.261	—
Собственные акции, выкупленные у акционеров	—	—	—	—	(9.549)	—	(9.549)
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	—	—	—	(51.156.535)	(51.156.535)
На 30 июня 2016 года (неаудированные)	61.937.567	124.128.710	36.750.822	(3.813.701)	(9.549)	246.003.041	464.996.890

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2017 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Досанов Д.Г.


Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-39 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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 30 июня 2017 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 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
«Batumi Terminals Limited» (далее – «BTL»)	Кипр	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	–	100%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал»	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	–
«Petrotrans Limited»	Британские Виргинские острова	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	–

Компания и её дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра, 19. Компания имеет 3 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Алматы (Научно-технический центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Омск и Самара). Советом Директоров было принято решение 26 мая 2017 года о закрытии филиала (Главный информационно-вычислительный центр), расположенного в городе Астана.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

На 30 июня 2017 года дочерняя организация Компании ВТЛ ликвидирована. На основании решения ликвидатора ВТЛ от 7 марта 2017 года Компании переданы 100% акций Petrotrans Limited (далее – «РТЛ») и 100% доли участия в ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»), ранее принадлежавшие ВТЛ. На 30 июня 2017 года Компанией получен сертификат, подтверждающий ее право собственности на инвестиции в РТЛ, право собственности Компании на инвестиции в БНТ на стадии регистрации в уполномоченных органах Грузии. БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – «БМП»). Данные изменения не повлияли на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

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.

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.

* Указанный тариф вступил в силу с 1 января 2017 года.

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 должны учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

В соответствии с Законом РК «О естественных монополиях и регулируемых рынках» у Компании, как субъекта естественных монополий, в рамках утвержденных предельных тарифов на 2015-2019 годы, существует обязательство исполнить инвестиционную программу, направленную на капитальное строительство / реконструкцию / капитальный ремонт / диагностику производственных объектов на 2015-2019 годы (утверждена совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан № 73 от 28 февраля 2017 года и КРЕМиЗК № 29-ОД от 17 февраля 2017 года), на общую сумму 187,3 млрд. тенге, в том числе:

- 2015 год – 57,1 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 18,4 млрд. тенге;
- 2016 год – 38,4 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 12,5 млрд. тенге;
- 2017 год – 43,5 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 13,6 млрд. тенге;
- 2018 год – 28,9 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 9,6 млрд. тенге;
- 2019 год – 19,4 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 6,5 млрд. тенге.

В соответствии с вышеуказанным законом за неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы КРЕМиЗК вправе применить компенсирующий тариф.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Фактическое выполнение мероприятий инвестиционной программы на 30 июня 2017 года следующее:

- 2015 год – 70,5 млрд. тенге;
- 2016 год – 35,9 млрд. тенге;
- 2017 год – 3,6 млрд. тенге (основное исполнение будет осуществлено в течение второго полугодия 2017 года).

В соответствии с Правилами утверждения временного компенсирующего тарифа, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 23 ноября 2016 года № 484, временный компенсирующий тариф применяется по истечении срока действия предельного уровня тарифа, то есть после 2019 года.

Ожидается, что мероприятия утвержденной инвестиционной программы будут выполнены в целом течение 5-тилетнего периода в установленном законодательством порядке.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 21 августа 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учетной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением прибыли на простую акцию, балансовой стоимости на простую акцию и специально оговорённых случаев. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании и совместно-контролируемых предприятий МунайГас и ККТ является тенге. Функциональной валютой ВТЛ, РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – являются грузинские лари.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2017 году. Тем не менее, они не повлияли на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «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.

Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16 МСФО, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Данные поправки не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность, так как на 30 июня 2017 года Группа не имеет долей участия в других организациях, классифицируемых как предназначенные для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сезонный характер хозяйственной деятельности

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям, обычно более высокие расходы, связанные с материалами, ремонтом и обслуживанием, ожидаются во второй половине года. Эти колебания в основном обусловлены сложившимся графиком ремонта трубопроводов, приходящимся в основном на вторую половину года. Закуп запасов, в основном, происходит в первом полугодии.

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, составили:

Тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2017 года	2016 года
Доллары США	318,69	345,34
Российские рубли	5,50	4,93
Евро	344,87	385,25
Грузинские лари	128,00	150,21

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	30 июня	31 декабря
	2017 года	2016 года
Доллары США	322,27	333,29
Российские рубли	5,44	5,43
Евро	367,52	352,42
Грузинские лари	134,39	126,25

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 июня 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2016 года (аудированные)	19.803.815	202.402.253	14.258.143	96.958.727	145.295.540	88.061.076	15.398.884	40.428.912	622.607.350
Влияние пересчёта валюты	(458.707)	-	58.211	35.444	42.530	-	(3.897)	(20.792)	(347.211)
Поступления	380	124.682	84.779	-	593.899	1.164	265.417	6.726.891	7.797.212
Выбытия	-	(63.838)	(1.680)	(9.525)	(123.600)	(500.204)	(75.010)	(13.946)	(787.803)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	136	-	-	136
Переведено с незавершенного строительства	763	321.370	180.697	492.292	1.846.216	-	313.870	(3.155.208)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	-	(35.907)	(35.907)
Перемещения и переводы	-	8.498	(80.000)	151.878	312.565	-	133.068	(526.009)	-
По переоцененной стоимости на 30 июня 2017 года (неаудированные)	19.346.251	202.792.965	14.500.150	97.628.816	147.967.150	87.562.172	16.032.332	43.403.941	629.233.777
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года (аудированные)	-	(5.664.218)	(797.704)	(2.026.280)	(7.868.018)	(199.540)	(1.838.562)	(57.681)	(18.452.003)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(6.824)	(5.154)	(9.977)	-	(570)	-	(22.525)
Износ	-	(7.607.766)	(1.047.573)	(3.052.484)	(10.282.830)	-	(2.241.670)	-	(24.232.323)
Выбытия	-	25.140	1.680	8.714	48.839	199.540	37.475	-	321.388
Обесценение (за счет расходов)	-	(369)	-	-	(64)	-	-	-	(433)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(3.701)	-	-	(253)	-	-	-	(3.954)
Перемещения и переводы	-	73	-	(8.147)	8.578	-	(504)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2017 года (неаудированные)	-	(13.250.841)	(1.850.421)	(5.083.351)	(18.103.725)	-	(4.043.831)	(57.681)	(42.389.850)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2017 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	19.346.251	202.792.965	14.500.150	97.628.816	147.967.150	87.562.172	16.032.332	43.403.941	629.233.777
Накопленный износ и обесценение	–	(13.250.841)	(1.850.421)	(5.083.351)	(18.103.725)	–	(4.043.831)	(57.681)	(42.389.850)
Остаточная стоимость (неаудированные)	19.346.251	189.542.124	12.649.729	92.545.465	129.863.425	87.562.172	11.988.501	43.346.260	586.843.927
По состоянию на 31 декабря 2016 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	19.803.815	202.402.253	14.258.143	96.958.727	145.295.540	88.061.076	15.398.884	40.428.912	622.607.350
Накопленный износ и обесценение	–	(5.664.218)	(797.704)	(2.026.280)	(7.868.018)	(199.540)	(1.838.562)	(57.681)	(18.452.003)
Остаточная стоимость (аудированные)	19.803.815	196.738.035	13.460.439	94.932.447	137.427.522	87.861.536	13.560.322	40.371.231	604.155.347

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2017 года 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, модернизация существующей сети ВОЛС, реконструкцию систем пожаротушения объектов и другие.

По состоянию на 30 июня 2017 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, составила 1.296.283 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.482.726 тысяч тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.460 тысяч тонн (на 31 декабря 2016 года: 2.460 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 3.071.941 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 2.432.369 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, сумма износа, включенного в стоимость незавершённого строительства, составила 18.598 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года: 8.293 тысячи тенге).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Права на земле-пользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года (аудированные)	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601
Поступления	12.177	12.345	-	-	24.522
Амортизация	(23.398)	(158.611)	(81.903)	(1.778)	(265.690)
Перемещения и переводы с основных средств (Примечание 3)	11.221	24.686	-	-	35.907
Перемещения и переводы	(16)	16	-	-	-
Пересчёт валюты	(969)	-	309.382	-	308.413
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года (неаудированные)	151.901	966.607	5.219.152	26.093	6.363.753
По состоянию на 30 июня 2017 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	693.042	4.572.949	8.544.330	85.022	13.895.343
Накопленная амортизация и обесценение	(541.141)	(3.606.342)	(3.325.178)	(58.929)	(7.531.590)
Остаточная стоимость (неаудированные)	151.901	966.607	5.219.152	26.093	6.363.753
По состоянию на 31 декабря 2016 года (аудированные)					
Первоначальная стоимость	672.215	4.535.902	8.036.273	85.022	13.329.412
Накопленная амортизация и обесценение	(519.329)	(3.447.731)	(3.044.600)	(57.151)	(7.068.811)
Остаточная стоимость (аудированные)	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	–	15.728.257	15.728.257
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	6.325.185	1.148.133	7.473.318
Доля в непризнанной прибыли совместно-контролируемого предприятия	(836.291)	–	(836.291)
Доля в прочем совокупном убытке совместно-контролируемого предприятия	(58.524)	–	(58.524)
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	5.430.370	16.876.390	22.306.760

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	–	13.918.006	13.918.006
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	3.419.584	1.075.113	4.494.697
Доля в непризнанной прибыли совместно-контролируемых предприятий	(3.419.584)	–	(3.419.584)
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе совместно-контролируемых предприятий	(372.581)	17.338	(355.243)
Доля в непризнанном прочем совокупном убытке совместно-контролируемых предприятий	372.581	–	372.581
Дивиденды	–	(1.487.160)	(1.487.160)
На 30 июня 2016 года (неаудированные)	–	13.523.297	13.523.297

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместно-контролируемых предприятиях, включая пропорциональную долю Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	30 июня 2017 года (неаудированные)		31 декабря 2016 года (аудированные)	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	11.095.815	22.191.630	8.302.354	16.604.708
Долгосрочные активы	106.882.049	213.764.098	110.886.209	221.772.418
Краткосрочные обязательства	(21.328.038)	(42.656.076)	(20.275.079)	(40.550.158)
Долгосрочные обязательства	(91.219.456)	(182.438.912)	(99.421.809)	(198.843.618)
Чистые активы/(обязательства)	5.430.370	10.860.740	(508.325)	(1.016.650)
Непризнанный накопленный совокупный убыток	–	–	508.325	1.016.650
Балансовая стоимость инвестиции	5.430.370	10.860.740	–	–
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	6.850.273	13.700.546	6.259.460	12.518.920
Краткосрочные финансовые обязательства, не включая торговую и прочую кредиторскую задолженность	(15.618.413)	(31.236.826)	(16.270.055)	(32.540.110)
Долгосрочные финансовые обязательства	(87.766.952)	(175.533.904)	(97.898.723)	(195.797.446)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	МунайТас			
	30 июня 2017 года (неаудированные)		31 декабря 2016 года (аудированные)	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	7.249.422	14.214.553	5.808.421	11.389.061
Долгосрочные активы	12.987.149	25.464.998	13.464.948	26.401.859
Краткосрочные обязательства	(585.625)	(1.148.284)	(706.488)	(1.385.271)
Долгосрочные обязательства	(2.774.556)	(5.440.306)	(2.838.624)	(5.565.929)
Чистые активы	16.876.390	33.090.961	15.728.257	30.839.720
Непризнанный накопленный совокупный убыток	-	-	-	-
Балансовая стоимость инвестиции	16.876.390	33.090.961	15.728.257	30.839.720
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	6.976.502	13.679.416	5.641.461	11.061.688
Краткосрочные финансовые обязательства, не включая торговую и прочую кредиторскую задолженность	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
ККТ				
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)				
В тысячах тенге	2017 года		2016 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	15.185.940	30.371.880	14.178.520	28.357.040
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	6.325.185	12.650.370	3.419.584	6.839.168
Непризнанная прибыль	(836.291)	(1.672.582)	(3.419.584)	(6.839.168)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	-	-	-	-
Прочий совокупный убыток	(58.524)	(117.048)	(372.581)	(745.162)
Непризнанный прочий совокупный убыток	-	-	372.581	745.162
Итого совокупный доход	5.430.370	10.860.740	-	-
Дивиденды	-	-	-	-
Справочно				
Износ и амортизация	(3.608.399)	(7.216.798)	(3.585.642)	(7.171.284)
Процентные доходы	38.562	77.124	34.554	69.108
Процентные расходы	(3.047.792)	(6.095.584)	(2.831.686)	(5.663.372)
Доходы по курсовой разнице	3.704.910	7.409.820	184.609	369.218
Расходы по подоходному налогу	(1.641.317)	(3.282.634)	(93.145)	(186.290)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	ККТ			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)			
	2017 года		2016 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	7.902.503	15.805.006	6.170.519	12.341.038
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	8.469	16.938	2.528.726	5.057.452
Непризнанная прибыль	–	–	(2.528.726)	(5.057.452)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	–	–	–	–
Прочий совокупный убыток	(386.490)	(772.980)	–	–
Итого совокупный убыток	(378.021)	(756.042)	–	–
Дивиденды	–	–	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(1.804.182)	(3.608.364)	(1.779.476)	(3.558.953)
Процентные доходы	14.646	29.292	19.867	39.735
Процентные расходы	(1.506.222)	(3.012.444)	(1.383.431)	(2.766.863)
(Расходы)/доходы по курсовой разнице	(2.531.925)	(5.063.850)	1.761.355	3.522.710
Экономия по подоходному налогу	84.360	168.720	–	–

В тысячах тенге	МунайТас			
	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)			
	2017 года		2016 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	2.417.263	4.739.731	2.624.637	5.146.347
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	1.148.133	2.251.241	1.075.113	2.108.065
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	–	–	17.338	33.996
Итого совокупный доход	1.148.133	2.251.241	1.092.451	2.142.061
Дивиденды	–	–	(1.487.160)	(2.916.000)
Справочно				
Износ и амортизация	(505.016)	(990.227)	(528.766)	(1.036.796)
Процентные доходы	269.172	527.788	191.809	376.096
Процентные расходы	–	–	–	–
Расходы по подоходному налогу	(288.533)	(565.751)	(309.045)	(605.971)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	МунайТас			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)			
	2017 года		2016 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	1.208.724	2.370.047	1.211.158	2.374.819
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	562.955	1.103.833	420.249	824.018
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	—	—	—	—
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	—
Итого совокупный доход	562.955	1.103.833	420.249	824.018
Дивиденды	—	—	(1.487.160)	(2.916.000)
Справочно				
Износ и амортизация	(252.149)	(494.409)	(264.268)	(518.172)
Процентные доходы	133.747	262.249	141.715	277.872
Процентные расходы	—	—	—	—
Расходы по подоходному налогу	(141.788)	(278.016)	(143.905)	(282.167)

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудири- ванные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	2.041.919	1.717.166
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 31)	274.531	14.695
	2.316.450	1.731.861
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(53.258)
Итого	2.263.192	1.678.603

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2017 года (неаудири- ванные)	31 декабря 2016 года (аудири- ванные)
Запасные части	2.375.711	1.511.168
Топливо	1.753.510	1.580.081
Строительные материалы	917.530	517.552
Химические реагенты	721.788	62.220
Спецодежда	324.421	144.234
Товары	80.717	133.548
Прочие	443.312	450.232
Итого	6.616.989	4.399.035

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5.171.242	5.151.952
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	5.039.291	3.030.762
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	577.055	672.111
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	788	509
	10.788.376	8.855.334
Минус: резерв по сомнительным долгам	(2.336.800)	(2.378.382)
Итого	8.451.576	6.476.952

Изменения в резерве по сомнительным долгам за трёхмесячный и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Сальдо на начало периода	2.341.100	789.425	2.378.382	759.853
Сторнирование резерва за период	(54.611)	(42.020)	(30.564)	(31.294)
Использовано при списании дебиторской задолженности	-	(1.351)	-	(1.351)
Пересчёт валют	50.311	(615)	(11.018)	18.231
Сальдо на конец периода (неаудированные)	2.336.800	745.439	2.336.800	745.439

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
В тенге	6.923.687	5.192.550
В долларах США	1.491.466	977.206
В российских рублях	1.618	1.569
В иной валюте	34.805	305.627
Итого	8.451.576	6.476.952

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы третьим сторонам	1.704.984	117.504
Авансы связанным сторонам (Примечание 31)	842.137	257.916
	2.547.121	375.420
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.265)	(38)
Итого	2.545.856	375.382

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
НДС к возмещению	5.686.854	6.072.444
Налог у источника выплаты	30.810	31.585
Налог на имущество	6.602	231.808
Предоплата по прочим налогам	243.183	110.541
Итого	5.967.449	6.446.378

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.835.823	5.551.741
Предоплата по страхованию	857.208	31.629
Задолженность работников	75.068	24.252
Расходы будущих периодов третьих сторон	17.930	31.547
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 31)	3.135	5.791
Прочие	27.011	82.169
Итого	5.816.175	5.727.129

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	20.517.169	14.498.115
Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в использовании, выраженные в долларах США	1.357.079	—
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	—	1.000.000
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	3.931.444	4.182.770
Начисленные проценты по вкладам выраженных в долларах США	78.970	80.788
Начисленные проценты по вкладам в тенге	56.115	96.715
Итого	25.940.777	19.858.388

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

На 30 июня 2017 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами, размещёнными в казахстанских банках, выраженными в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,6% до 2% годовых (на 31 декабря 2016 года: от 1% до 2% годовых), срок погашения которых истекает в июле и декабре 2017 года (на 31 декабря 2016 года: в июле и августе 2017 года);
- ограниченными в использовании:
 - краткосрочным банковским вкладом на сумму 4.211 тысяч долларов США (эквивалентно 1.357.079 тысячам тенге), размещённым в зарубежном банке, со ставкой 4% годовых, срок погашения которого истекает в феврале 2018 года, в качестве обеспечения банковской гарантии в пользу АО «Грузинских железных дорог», для целей получения Группой льготного тарифа за услуги железной дороги;
 - долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно (на 31 декабря 2016 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2026 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	25.278.771	52.590.424
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	–	10.699.446
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1.917.734	285.255
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	1.319.334	5.370.006
Текущие счета в банках, выраженные в лари	171.125	268.298
Текущие счета в банках, выраженные в евро	29.327	59.992
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	5.250	4.999
Прочие текущие счета в банках	9.428	15.127
Деньги в пути	853.490	52
Наличность в кассе	1.340	830
Итого	29.585.799	69.294.429

По состоянию на 30 июня 2017 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 0,5% до 9,43% годовых (на 31 декабря 2016 года: от 0,5% до 10,5% 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 2016 года: от 0,25% до 4% годовых).

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года 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 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв по переоценке активов

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки и уценки основных средств Группы и доли в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Резерв по переоценке основных средств Группы	196.011.344	207.642.414
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий	21.776.373	22.704.244
Итого	217.787.717	230.346.658

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 30 июня 2017 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 32.928.681 тысячу тенге (на 31 декабря 2016 года: 32.918.111 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов валют.

Прочие резервы капитала

На 30 июня 2017 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 846.135 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 695.389 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено списанием отсроченных налоговых активов, связанных с долгосрочными обязательствами по вознаграждениям работникам в размере 150.746 тысяч тенге.

Дивиденды

На 30 июня 2017 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 25 мая 2017 года начислила и выплатила дивиденды по итогам 2016 года в размере 59.617.355 тысяч тенге из расчёта 155 тенге на 1 акцию (на 31 декабря 2016 года: 51.156.535 тысяч тенге из расчёта 133 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 53.656.666 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 46.040.881 тысяча тенге), миноритарным акционерам – 5.960.689 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 5.115.654 тысячи тенге).

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путём 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>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	15.612.646	18.715.782	32.734.098	38.522.890
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.633.099	384.628.099	384.634.349
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	41	49	85	100

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции в соответствии с требованиями КФБ для материнской компании Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Итого активы	706.093.641	744.975.997
Минус: нематериальные активы (Примечание 4)	(6.363.753)	(6.260.601)
Минус: итого обязательства	(145.718.034)	(157.000.715)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	554.011.854	581.714.681
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.440	1.512

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 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 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	501.908	543.418
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	12.814.609	11.994.599
Итого	13.316.517	12.538.017

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Сальдо на начало периода	12.916.204	15.849.058	12.538.017	15.533.710
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 23, 24)	279.266	267.499	559.272	534.999
Чистые процентные расходы (Примечание 28)	277.390	208.086	555.516	416.171
Вознаграждения выплаченные	(156.343)	(117.958)	(336.288)	(278.195)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	13.316.517	16.206.685	13.316.517	16.206.685

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 30 июня 2017 года представляют собой сумму авансов в размере 7.375.645 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 7.731.328 тысяч тенге), в основном, полученных Группой от ООО «Батумский международный контейнерный терминал», в соответствии с договором долгосрочной операционной аренды земли.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.066.057	13.330.438
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 31)	812.394	1.947.068
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	122.668	106.515
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	773	777
Итого	6.001.892	15.384.798

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2017 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершенному капитальному строительству в размере 2.187.966 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 11.769.003 тысячи тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
В тенге	5.300.393	14.755.776
В долларах США	350.952	113.875
В евро	2.578	20.135
В российских рублях	884	44.737
В другой валюте	347.085	450.275
Итого	6.001.892	15.384.798

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 31)	10.783.636	10.407.356
Авансы, полученные от третьих сторон	6.816.626	6.037.076
Итого	17.600.262	16.444.432

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Индивидуальный подоходный налог	3.241.986	2.833.115
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.177.252	1.172.181
НДС к уплате	525.920	8.650
Социальный налог	461.769	530.575
Налог на имущество	69.610	162.122
Прочие налоги	284.222	349.023
Итого	5.760.759	5.055.666

20. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы по состоянию на 30 июня 2017 года включали резерв по налогам в размере 176.604 тысячи тенге и прочие резервы в размере 41.125 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 166.978 тысяч тенге и 41.125 тысяч тенге, соответственно).

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Группа по состоянию на 30 июня 2017 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 8,32% (на 31 декабря 2016 года: 8,72%). Ставка инфляции на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года составила 5,58%.

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Сальдо на начало периода	14.797.210	18.276.981	15.022.086	21.999.701
Начислено за период (<i>Примечание 3</i>)	–	–	–	41.661
Убыток/(доход) от пересмотра оценок и списание обязательств через прибыли и убытки, нетто (<i>Примечание 25</i>)	17.788	(395.556)	(260.173)	(1.316.196)
Пересмотр оценок за счёт резерва переоценки	907.649	(902.324)	643.329	(4.107.092)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 28</i>)	316.797	369.742	634.202	730.769
Сальдо на конец периода (неаудированные)	16.039.444	17.348.843	16.039.444	17.348.843

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 31</i>)	5.717.075	5.656.284
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.751.198	9.506.279
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.418.978	5.067.651
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	504.158	460.940
Задолженность перед пенсионным фондом	486.403	580.524
Прочие начисления	869.404	1.241.923
Итого	16.747.216	22.513.601

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы и обязательства по выплате отпускных.

22. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Транспортировка сырой нефти	44.998.801	42.110.272	89.883.100	87.121.037
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	2.465.788	2.320.423	4.927.127	4.602.809
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	1.756.805	1.545.839	4.265.666	4.538.804
Транспортировка воды	1.837.880	1.829.021	3.558.868	3.493.077
Услуги морского порта	1.055.966	1.262.555	2.177.927	2.689.508
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.173.285	421.982	1.995.246	512.782
Услуги транспортной экспедиции нефти	168.985	166.495	330.296	353.896
Услуги по хранению нефти	28.046	14.685	61.499	38.326
Прочее	201.852	85.075	437.827	1.067.755
Итого	53.687.408	49.756.347	107.637.556	104.417.994

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 24.532.176 тысяч тенге, 12.379.752 тысячи тенге и 6.850.070 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила: 26.037.455 тысяч тенге, 11.979.836 тысяч тенге и 6.842.689 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Износ и амортизация	11.795.359	8.768.185	23.869.934	18.000.827
Затраты на персонал	10.882.050	9.743.215	22.410.535	19.957.062
Налоги, помимо подоходного налога	1.904.464	1.442.542	3.823.561	3.105.761
Электроэнергия	1.742.965	1.584.635	3.624.448	3.390.060
Топливо и материалы	1.773.634	1.446.975	3.082.852	2.588.967
Ремонт и техобслуживание	1.385.491	1.218.862	2.239.001	2.096.671
Услуги по охране	1.066.541	1.006.896	2.129.501	2.009.453
Затраты на газ	570.323	639.437	1.494.444	1.754.048
Услуги железной дороги	480.939	(30.915)	1.328.937	1.116.139
Услуги авиапатрулирования	396.108	379.675	671.043	745.621
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	263.198	251.121	527.088	502.242
Командировочные расходы	251.839	251.737	413.275	395.870
Страхование	159.921	161.981	317.505	323.677
Операционная аренда	82.329	55.551	136.856	121.378
Услуги связи	62.998	67.735	125.093	128.108
Охрана окружающей среды	67.636	60.585	97.471	105.088
Диагностика производственных активов	21.613	48.394	22.033	50.475
Прочее	729.950	587.251	1.310.285	927.140
Итого	33.637.358	27.683.862	67.623.862	57.318.587

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала с 1 января 2017 года и начислением премии к государственным праздникам.

Увеличение расходов по износу, амортизации и налогам (за исключением подоходного налога) в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию объектов незавершенного строительства, а также значительной переоценкой стоимости основных средств в течение 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Затраты на персонал	1.770.996	1.869.095	3.748.809	3.598.960
Износ и амортизация	303.635	225.535	609.481	444.204
Консультационные услуги	148.268	118.818	318.261	242.899
Обслуживание офиса	128.072	120.035	243.929	222.685
Налоги, помимо подоходного налога	78.445	55.206	207.118	131.272
Командировочные расходы	99.503	78.723	145.670	144.119
Ремонт и техобслуживание	87.688	59.499	134.270	105.776
Обучение	43.753	30.100	73.186	52.245
Расходы по операционной аренде	48.441	10.243	69.728	19.960
Страхование и обеспечение безопасности	33.100	36.643	66.156	70.388
Услуги банка	26.019	24.544	59.232	51.724
Информационное обеспечение	30.153	24.757	50.545	44.127
Услуги связи	23.178	23.920	47.528	49.350
Расходы по социальной сфере	17.103	5.525	45.421	5.658
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	9.949	15.514	44.702	57.579
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	16.068	16.378	32.184	32.757
Расходы по рекламе	31.366	16.319	31.794	23.915
Материалы и топливо	7.342	10.561	23.056	26.319
Расходы на благотворительность	10.412	81.529	19.759	90.086
Восстановление резерва по сомнительным долгам, нетто	(53.397)	(42.031)	(29.299)	(31.294)
Прочее	81.178	132.191	240.626	301.887
Итого	2.941.272	2.913.104	6.182.156	5.684.616

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
(Убыток)/доход от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 20)	(17.788)	395.556	260.173	1.316.196
Доход от штрафов и пени	156.619	88.630	227.155	189.432
Доход от реализации запасов	203.486	23.247	224.381	26.014
Прочие доходы	21.813	315.959	250.770	370.101
Итого	364.130	823.392	962.479	1.901.743

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	30.874	68.652	434.711	87.833
Расходы по реализации запасов	202.354	14.250	202.354	15.462
Прочие расходы	15.514	53.948	49.723	90.355
Итого	248.742	136.850	686.788	193.650

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.579.637	1.725.336	2.929.723	2.473.311
Займы работникам: амортизация дисконта	1.325	2.439	3.480	6.011
Амортизация дисконта по беспроцентным займам (Примечание 31)	–	642.790	–	1.264.921
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	3.795	9.055	6.373	17.612
Итого	1.584.757	2.379.620	2.939.576	3.761.855

28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	316.797	369.742	634.202	730.769
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 15)	277.390	208.086	555.516	416.171
Прочие финансовые расходы	–	9.324	–	9.324
Итого	594.187	587.152	1.189.718	1.156.264

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Расходы по текущему подоходному налогу (Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	4.549.717	5.374.926	8.073.729	10.202.541
	(881.195)	(2.983.466)	626.047	(2.938.708)
Подходный налог	3.668.522	2.391.460	8.699.776	7.263.833

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Изменения в обязательствах по отсроченному подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Сальдо на начало периода	62.566.851	41.371.123	60.856.513	40.682.643
Отнесено на счета прибылей и убытков	(881.195)	(2.983.466)	626.047	(2.938.708)
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	(181.779)	(684.739)	21.317	(43.532)
Пересчёт валюты	–	(62.419)	–	(59.904)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	61.503.877	37.640.499	61.503.877	37.640.499

Начисление расходов по отсроченному подоходному налогу за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, связано, в основном, с тем, что Компания пересмотрела оценки в отношении отнесения на вычеты расходов по вознаграждению работникам при определении налогооблагаемого дохода.

Признание экономии по отсроченному подоходному налогу за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, связано, в основном, со списанием балансовой стоимости отсроченного налогового обязательства по группе БНТ в связи изменением налогового законодательства Грузии, предусматривающего изменение налогооблагаемой базы для исчисления КПП с предпринимателей-резидентов.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из трёх отчётных сегментов:

- транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- перевалка нефти;
- прочие сегменты.

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМП с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминала, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как транспортировка воды, хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов через БМП с эксплуатацией БНТ. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти и нефтепродуктов и экспедирование. Экспедиторские услуги представляют собой услуги по перевозке нефти и нефтепродуктов по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблице ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года (неаудированные)				За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Выручка								
Продажи внешним клиентам	50.712.329	2.007.972	967.107	53.687.408	46.896.587	1.636.733	1.223.027	49.756.347
Выручка всего	50.712.329	2.007.972	967.107	53.687.408	46.896.587	1.636.733	1.223.027	49.756.347
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(297)	–	–	(297)	(78)	–	–	(78)
Износ и амортизация	(11.505.259)	(395.692)	(198.043)	(12.098.994)	(8.292.894)	(580.887)	(119.939)	(8.993.720)
Доходы по процентам	1.577.775	(1.006)	6.663	1.583.432	1.713.108	10.914	10.369	1.734.391
Доля в прибыли совместно- контролируемых предприятий (Расходы)/экономия по подоходному налогу	571.424 (3.664.093)	– (3.791)	– (638)	571.424 (3.668.522)	420.249 (4.889.850)	– 1.849.189	– 649.201	420.249 (2.391.460)
Прибыль/(убыток) сегмента	15.826.399	(16.303)	(197.450)	15.612.646	16.179.958	1.421.325	1.114.499	18.715.782

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов, соответственно:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года (неаудированные)				За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года (неаудированные)			
	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Выручка								
Продажи внешним клиентам	100.841.492	4.428.198	2.367.866	107.637.556	96.191.650	5.264.018	2.962.326	104.417.994
Выручка всего	100.841.492	4.428.198	2.367.866	107.637.556	96.191.650	5.264.018	2.962.326	104.417.994
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(433)	–	–	(433)	3.200	–	–	3.200
Износ и амортизация	(23.035.750)	(1.059.006)	(384.659)	(24.479.415)	(16.782.563)	(1.117.866)	(544.602)	(18.445.031)
Доходы по процентам	2.923.349	3.506	9.241	2.936.096	2.443.612	26.246	21.065	2.490.923
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	6.637.027	–	–	6.637.027	1.075.113	–	–	1.075.113
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(8.692.446)	(6.692)	(638)	(8.699.776)	(9.514.414)	1.676.971	573.610	(7.263.833)
Прибыль/(убыток) сегмента	33.267.586	(522.652)	(10.836)	32.734.098	35.613.750	1.643.818	1.265.322	38.522.890
<i>В тысячах тенге</i>								
Итого активы	633.866.810	51.838.741	20.388.090	706.093.641	671.987.485	50.386.782	22.601.730	744.975.997
Итого обязательства	130.080.528	12.949.453	2.688.053	145.718.034	141.124.446	11.381.187	4.495.082	157.000.715
Раскрытие прочей информации								
Капитальные затраты	7.121.253	700.481	–	7.821.734	38.046.856	3.257.807	1.537.342	42.842.005
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия (Примечание 5)	22.306.760	–	–	22.306.760	15.728.257	–	–	15.728.257

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. 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, заключённых со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года.

Авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		15.139	14.695
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		259.392	–
Итого авансов, выданных связанным сторонам за основные средства и строительные услуги	6	274.531	14.695

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		4.359.859	2.218.268
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		677.582	812.058
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.850	436
Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон	8	5.039.291	3.030.762
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	8	788	509
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		5.040.079	3.031.271

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		483.299	140.560
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		358.838	117.356
Итого авансов, выданных связанным сторонам	9	842.137	257.916

Расходы будущих периодов связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Расходы будущих периодов связанных сторон			
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		3.135	5.791
Итого расходов будущих периодов связанных сторон	11	3.135	5.791

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		474.308	668.777
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		338.086	1.278.291
Итого кредиторской задолженности перед связанными сторонами за товары и услуги	17	812.394	1.947.068
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами			
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	17	773	777
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности перед связанными сторонами		813.167	1.947.845

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.430.828	9.990.855
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		352.805	416.492
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий		3	9
Итого авансов, полученных от связанных сторон	18	10.783.636	10.407.356

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2017 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		5.717.075	5.656.284
Итого задолженности по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	21	5.717.075	5.656.284
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		267.266	43.840
Итого задолженности по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		267.266	43.840
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		5.984.341	5.700.124

Сделки Группы со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	28.529.299	28.425.147	57.122.671	57.536.620
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	2.095.849	1.974.500	4.189.790	3.953.166
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	978.841	1.076.348	1.969.989	2.336.424
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	65.077	18.975	66.955	21.057
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	279	1.338	279	1.338
Итого	31.669.345	31.496.308	63.349.684	63.848.605

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.918.865	2.181.575	3.914.352	4.806.728
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	759.876	683.232	1.543.176	1.391.521
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	185.996	–	732.053	–
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	440.612	373.793	765.051	639.083
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	113.331	122.531	170.564	237.891
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	17.106	–	17.362
Приобретения услуг у совместно-контролируемых предприятий	–	–	–	4.877
Итого	3.418.680	3.378.237	7.125.196	7.097.462

Финансовые доходы Группы по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Финансовые доходы от связанных сторон					
Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ		–	642.790	–	1.264.921
Итого	27	–	642.790	–	1.264.921

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, составила 124.170 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года: 321.835 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2017 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2017 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 37.454.346 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 25.628.294 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы (Примечание 1).

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2017 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 428.698 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 147.419 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налоговые обязательства предприятий в Грузии**

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2009-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 3.026 тысяч долларов США (эквивалентно 975.189 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БМП подал апелляционную жалобу.

В результате в течение 6 месяцев 2017 года решением департамента аудита службы доходов начисленные налоги сокращены до 2.396 тысяч долларов США (эквивалентно 772.159 тысячам тенге). БМП будет подана очередная апелляционная жалоба в совет по рассмотрению споров при Службе Доходов Грузии.

На данный момент работы по рассмотрению споров по решению департамента аудита Службы Доходов Грузии находятся на стадии исполнения.

Руководство Группы БНТ, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, в 2016 году признала обязательства по уплате налогов на сумму в 939 тысяч долларов США (эквивалентно 302.612 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в 1.457 тысяч долларов США (эквивалентно 469.547 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части маловероятным.

Судебное разбирательство БНТ

19 декабря 2016 года от судебных исполнительных органов Грузии было получено предложение об исполнении определения суда об обеспечении до возбуждения иска, который содержит требования о неиспользовании БНТ доминантного положения на рынке, а также заключении договора об обслуживании. Согласно указанному определению суд постановил наложить арест на недвижимое имущество, находящееся в собственности БНТ – земельный участок (г. Батуми), а также расположенные на нем здания и сооружения. Стоимость всего арестованного имущества по состоянию на 30 июня 2017 года составляет 53,2 млн. долларов США (эквивалентно 17.145 млн. тенге). Данный арест ограничивает отчуждение арестованного имущества, однако не затрагивает операционно-хозяйственную деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ обжаловало вышеуказанное определение в Тбилисском городском суде.

15 февраля 2017 года в БНТ поступило исковое заявление, согласно которому истец (Vibro Diagnostic) требует от суда обязать БНТ заключить договор на обслуживание на условиях, указанных в исковом заявлении истца, а также возместить в пользу истца возмещение ущерба в размере 2.500 тысяч долларов США (эквивалентно 805.675 тысячам тенге) и с 1 декабря 2016 года до исполнения решения суда, ежемесячную сумму в размере 280 тысяч долларов США (эквивалентно 90.236 тысячам тенге). 24 февраля 2017 года БНТ направил истцу и в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу.

По состоянию на 30 июня 2017 года Группой не признаны дополнительные обязательства в связи с тем, что по мнению руководства БНТ претензии истца к БНТ являются необоснованными.

Экспроприация активов БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов БМП, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Руководство Группы считает что, по состоянию на 30 июня 2017 года БМП не был подвержен риску государственной экспроприации со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП на 30 июня 2017 года составили 2,91 миллиона тонн. Руководство Группы ожидает, что объёмы перевалки по итогам 2017 года будут выполнены и экспроприация активов маловероятна.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Гарантия РТЛ**

В соответствии с Соглашением от 18 ноября 2016 года между РТЛ и перевозчиком по железной дороге Georgian Transit Ltd (далее – «GTL»), РТЛ обязан транспортировать минимальный объем в размере 2.000 тысяч тонн нефтепродуктов в год. Также в целях получения льготного тарифа за услуги железной дороги в соответствии с условиями соглашения Группа должна предоставить гарантию исполнения перевалки в объеме 3.200 тысяч тонн нефтепродуктов от имени GTL в пользу АО «Грузинские железные дороги» (далее – «ГЖД»), из которых 2.000 тысяч тонн должны быть транспортированы РТЛ, как отмечено выше. Общая сумма банковской гарантии на период с 17 сентября 2016 года до 17 сентября 2017 года составит 6,5 миллионов долларов США (эквивалентно 2.095 миллионам тенге). По состоянию на 30 июня 2017 года РТЛ предоставило гарантию на сумму 4.211 тысяч долларов США (эквивалентно 1.357.079 тысячам тенге) в пользу АО «Грузинские железные дороги» (Примечание 12). В период с 17 сентября 2016 года по 30 июня 2017 года РТЛ транспортировало 1.440 тысяч тонн и общие объемы, транспортированные через ГЖД, за данный период составляет 2.780 тысяч тонн и Группа ожидает, что в течение контрактного года будет транспортирован минимальный объем.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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