

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт о результатах обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

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.....	8-40

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерней организации (далее «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года, а также соответствующий промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за трех и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточные консолидированные отчеты о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее «МСФО (IAS) 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «КазТрансОйл» и его дочерней организации не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

8 августа 2016 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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 2016 года (неаудированные)	На 31 декабря 2015 года (аудированные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	473.018.230	478.504.930
Нематериальные активы	4	7.392.869	7.399.731
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	5	13.523.297	13.918.006
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	6	4.028.687	7.733.267
Банковские вклады	12	4.285.418	4.487.436
Прочие долгосрочные активы		16.514	27.156
		502.265.015	512.070.526
Текущие активы			
Запасы	7	4.943.375	3.599.697
Беспроцентные займы	30	-	18.735.079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	5.927.827	4.224.126
Авансы, выданные поставщикам	9	1.724.724	3.062.072
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.667.441	2.376
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	10	6.916.914	8.639.068
Прочие текущие активы	11	3.812.834	6.062.455
Банковские вклады	12	10.240.032	12.446.837
Денежные средства и их эквиваленты	13	56.865.663	50.420.288
		92.098.810	107.191.998
Итого активы		594.363.825	619.262.524

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2016 года (неаудированные)	На 31 декабря 2015 года (аудированные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(9.549)	-
Резерв по переоценке активов	14	124.128.710	125.563.376
Прочие резервы капитала	14	(3.813.701)	(3.813.701)
Резерв по пересчёту валюты отчётности	14	36.750.822	36.210.843
Нераспределённая прибыль		246.003.041	253.033.425
Итого собственный капитал		464.996.890	472.931.510
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	15.720.685	15.098.686
Обязательства по отсроченному налогу	28	37.640.499	40.682.643
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	19	17.348.843	21.999.701
Доходы будущих периодов		7.952.414	8.081.762
		78.662.441	85.862.792
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	486.000	435.024
Корпоративный подоходный налог к уплате		1.377.669	2.112.015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	14.451.500	16.654.897
Авансы полученные	17	14.704.339	17.825.174
Прочие налоги к уплате	18	4.690.784	4.558.010
Резервы	19	63.138	63.191
Прочие текущие обязательства	20	14.931.064	18.819.911
		50.704.494	60.468.222
Итого обязательства		129.366.935	146.331.014
Итого собственный капитал и обязательства		594.363.825	619.262.524
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	1.190	1.210

Подписано и разрешено к выпуску 8 августа 2016 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Нусупова А.Б.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 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)	
		2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Выручка	21	49.756.347	53.077.429	104.417.994	106.645.769
Себестоимость реализации	22	(27.683.862)	(27.975.990)	(57.318.587)	(56.170.949)
Валовая прибыль		22.072.485	25.101.439	47.099.407	50.474.820
Общие и административные расходы	23	(2.913.104)	(2.771.041)	(5.684.616)	(5.252.802)
Прочие операционные доходы	24	823.392	844.090	1.901.743	1.177.301
Прочие операционные расходы	25	(136.850)	(1.318.582)	(193.650)	(1.358.952)
Операционная прибыль		19.845.923	21.855.906	43.122.884	45.040.367
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		(951.398)	(39.317)	(1.016.865)	1.058.768
Финансовые доходы	26	2.379.620	808.802	3.761.855	1.651.875
Финансовые затраты	27	(587.152)	(459.122)	(1.156.264)	(922.902)
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	5	420.249	1.523.551	1.075.113	2.587.074
Прибыль до налогообложения		21.107.242	23.689.820	45.786.723	49.415.182
Расходы по подоходному налогу	28	(2.391.460)	(4.823.515)	(7.263.833)	(9.987.579)
Чистая прибыль за отчётный период		18.715.782	18.866.305	38.522.890	39.427.603
Прибыль на акцию (в тенге)	14	49	49	100	103
Прочий совокупный доход/ (убыток)					
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений		(1.252.661)	24.253	539.979	(1.685.058)
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений совместно – контролируемых предприятий	5	-	909	-	6.448
Чистый прочий совокупный доход/(убыток) подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.252.661)	25.162	539.979	(1.678.610)

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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)	
		2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств					
Группы, нетто	3	(633)	(66.043)	633	(66.043)
Влияние подоходного налога	28	126	13.209	(127)	13.209
		(507)	(52.834)	506	(52.834)
Восстановление резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	19	902.324	2.068.844	4.107.092	2.068.844
Влияние подоходного налога	28	(180.464)	(413.768)	(821.418)	(413.768)
		721.860	1.655.076	3.285.674	1.655.076
Резерв по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно-контролируемых предприятий					
		-	-	21.672	284.699
Влияние подоходного налога		-	-	(4.334)	(56.940)
	5	-	-	17.338	227.759
Сторнирование отложенных налоговых обязательств Группы					
	28	865.077	-	865.077	-
		865.077	-	865.077	-
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1.586.430	1.602.242	4.168.595	1.830.001
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		333.769	1.627.404	4.708.574	151.391
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		19.049.551	20.493.709	43.231.464	39.578.994

Подписано и разрешено к выпуску 8 августа 2016 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Нусупова А.Б.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 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)	
		2016 года	2015 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		45.786.723	49.415.182
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	22, 23	18.445.031	16.395.792
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	23	(31.294)	40.884
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	5	(1.075.113)	(2.587.074)
Финансовые затраты	27	1.156.264	922.902
Финансовые доходы	26	(3.761.855)	(1.651.875)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	15	534.999	401.233
Начисление резервов, нетто	19	-	11.713
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	25	87.833	1.151.041
(Восстановление)/начисление обесценения основных средств		(3.200)	148.331
Доходы от реализации запасов, нетто		(10.552)	(34.419)
Доходы от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	19, 24	(1.316.196)	(604.133)
(Доход)/убыток от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто		(2.989)	8.547
Доход от списания кредиторской задолженности		(1.815)	(47.063)
Амортизация доходов будущих периодов		-	(156.183)
Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы		577.897	(1.179.421)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		60.385.733	62.235.457
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.329.291)	(1.576.118)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.656.435)	(1.257.955)
Авансы, выданные поставщикам		1.392.698	(643.325)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		1.876.734	1.180.528
Прочие текущие активы		2.331.090	1.076.721
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(279.920)	(2.442.644)
Авансы полученные		(3.119.841)	(763.723)
Прочие налоги к уплате		(218.844)	(856.603)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(4.288.598)	(2.813.898)
Денежные потоки от операционной деятельности		55.093.326	54.138.440
Подоходный налог уплаченный		(12.206.631)	(4.507.576)
Проценты полученные		2.458.446	1.464.272
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		45.345.141	51.095.136

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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 выкупленные акции	Нераспределённая прибыль	Итого
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 (Примечание 14)	–	–	–	–	(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
На 31 декабря 2014 года (аудированные)	61.937.567	138.237.679	14.860.910	(1.810.575)	–	244.418.740	457.644.321
Чистая прибыль за отчётный период	–	–	–	–	–	39.427.603	39.427.603
Прочий совокупный доход	–	1.830.001	(1.678.610)	–	–	–	151.391
Итого совокупный доход за период	–	1.830.001	(1.678.610)	–	–	39.427.603	39.578.994
Амортизация переоценённых основных средств	–	(6.133.246)	–	–	–	6.133.246	–
Дивиденды (Примечание 14)	–	–	–	–	–	(46.429.363)	(46.429.363)
На 30 июня 2015 года (неаудированные)	61.937.567	133.934.434	13.182.300	(1.810.575)	–	243.550.226	450.793.952

Подписано и разрешено к выпуску 8 августа 2016 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Нусупова А.Б.

Главный бухгалтер

Сармагабетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 30 июня 2016 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 июня 2016 года	31 декабря 2015 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%	100%

Компания и её дочерняя организация далее по тексту рассматриваются как «Группа».

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

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.

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

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

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

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 2016 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.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, была подписана и разрешена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером 8 августа 2016 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основа подготовки**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («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 переоцененной стоимости.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2015 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 МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой Группы ВТЛ является доллар США, за исключением БМП, функциональной валютой которого являются грузинские лари.

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**

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 2015 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2016 года.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2016 году. Тем не менее, они не повлияли на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. К ним относятся:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Поскольку Группа уже подготавливает отчётность по МСФО и Группа не имеет остатков по счетам отложенных тарифных разниц, данный стандарт не влияет на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

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

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

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

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)***Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки, не влияющие на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы:

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

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

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

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

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)

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

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

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года.

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

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

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 2016 и 2015 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Доллары США	345,34	185,25
Российские рубли	4,93	3,23
Евро	385,25	206,79
Грузинские лари	150,21	86,11

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллары США	338,66	340,01
Российские рубли	5,28	4,61
Евро	377,20	371,46
Грузинские лари	147,24	142,86

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 июня 2016 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2015 года (аудированные)	19.906.546	181.224.490	15.037.200	97.363.099	134.803.085	69.590.536	16.386.475	53.042.281	587.353.712
Влияние пересчёта валюты	(38.108)	–	(5.547)	201.236	(1.200)	–	4.796	(46.589)	114.588
Поступления	–	242.875	79.234	–	89.484	494	100.959	12.128.410	12.641.456
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	–	41.661	–	–	–	–	–	–	41.661
Выбытия	(1.970)	(645.828)	(13)	(31.711)	(112.667)	(2.047)	(59.319)	(7.597)	(861.152)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 4)	–	–	–	–	–	–	–	(2.504)	(2.504)
Переведено с незавершённого строительства	22.252	1.775.619	5.871	1.927.593	5.363.378	–	183.023	(9.277.736)	–
Перемещения и переводы	–	30.640	17.541	485	108.393	–	7.891	(164.950)	–
По переоцененной стоимости на 30 июня 2016 года (неаудированные)	19.888.720	182.669.457	15.134.286	99.460.702	140.250.473	69.588.983	16.623.825	55.671.315	599.287.761
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года (аудированные)	–	(26.043.932)	(5.464.300)	(30.151.504)	(38.724.779)	(529.745)	(7.602.703)	(331.819)	(108.848.782)
Влияние пересчёта валюты	–	–	8.826	57.572	42.450	–	2.706	–	111.554
Износ	–	(6.237.205)	(683.812)	(3.347.745)	(6.495.688)	–	(1.407.036)	–	(18.171.486)
Выбытия	–	473.217	12	22.794	81.330	–	57.997	–	635.350
Восстановление/(начисление) обесценения (за счёт доходов и расходов)	–	(2.471)	–	–	5.671	–	–	–	3.200
Восстановление/(начисление) обесценения (резерв по переоценке актива)	–	(1.069)	–	–	1.702	–	–	–	633
Перемещения и переводы	–	246	–	(407)	(203)	–	364	–	–
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2016 года (неаудированные)	–	(31.811.214)	(6.139.274)	(33.419.290)	(45.089.517)	(529.745)	(8.948.672)	(331.819)	(126.269.531)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2016 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	19.888.720	182.669.457	15.134.286	99.460.702	140.250.473	69.588.983	16.623.825	55.671.315	599.287.761
Накопленный износ и обесценение	–	(31.811.214)	(6.139.274)	(33.419.290)	(45.089.517)	(529.745)	(8.948.672)	(331.819)	(126.269.531)
Остаточная стоимость (неаудированные)	19.888.720	150.858.243	8.995.012	66.041.412	95.160.956	69.059.238	7.675.153	55.339.496	473.018.230
По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	19.906.546	181.224.490	15.037.200	97.363.099	134.803.085	69.590.536	16.386.475	53.042.281	587.353.712
Накопленный износ и обесценение	–	(26.043.932)	(5.464.300)	(30.151.504)	(38.724.779)	(529.745)	(7.602.703)	(331.819)	(108.848.782)
Остаточная стоимость (аудированные)	19.906.546	155.180.558	9.572.900	67.211.595	96.078.306	69.060.791	8.783.772	52.710.462	478.504.930

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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» и капитальный ремонт с заменой отдельных участков трубопровода магистрального нефтепровода «ТОН-2» и участков других нефтепроводов;
- реконструкцию систем пожаротушения объектов, строительство приёмо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара» и другие.

По состоянию на 30 июня 2016 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, составила 6.246.508 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 4.822.436 тысяч тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.398 тысяч тонн (на 31 декабря 2015 года: 2.398 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 2.004.492 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 1.012.567 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, сумма износа, включенного в стоимость незавершённого строительства, составила 8.293 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года: 7.770 тысяч тенге).

На 30 июня 2016 года основные средства БНТ с остаточной стоимостью 47.047 тысяч долларов США (эквивалентно 15.932.937 тысячам тенге) были заложены в ТВС Банк, который обеспечивает гарантию на исполнение обязательств перевозчика Georgian Transit Ltd перед Грузинскими железными дорогами (далее – «ГЖД») согласно контракту на транспортировку. Максимальная сумма гарантии 10.000 тысяч долларов США (эквивалентно 3.386.600 тысячам тенге) (Примечание 31).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспечение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (аудированные)	161.369	1.384.815	5.821.900	31.647	7.399.731
Поступления	5.180	2.428	160.583	–	168.191
Амортизация	(26.622)	(175.972)	(77.356)	(1.888)	(281.838)
Выбытия	–	(2.590)	–	–	(2.590)
Накопленный износ по выбытиям	–	2.588	–	–	2.588
Перемещения и переводы с основных средств (Примечание 3)	–	2.504	–	–	2.504
Пересчёт валюты	(11.616)	–	115.899	–	104.283
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года (неаудированные)	128.311	1.213.773	6.021.026	29.759	7.392.869
По состоянию на 30 июня 2016 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	631.226	4.499.799	9.281.640	88.657	14.501.322
Накопленная амортизация и обесценение	(502.915)	(3.286.026)	(3.260.614)	(58.898)	(7.108.453)
Остаточная стоимость (неаудированные)	128.311	1.213.773	6.021.026	29.759	7.392.869
По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)					
Первоначальная стоимость	638.737	4.497.457	8.945.020	88.657	14.169.871
Накопленная амортизация и обесценение	(477.368)	(3.112.642)	(3.123.120)	(57.010)	(6.770.140)
Остаточная стоимость (аудированные)	161.369	1.384.815	5.821.900	31.647	7.399.731

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

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 2016 года (неаудированная)		31 декабря 2015 года (аудированная)	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	10.412.997	20.825.994	12.346.915	24.693.830
Долгосрочные активы	114.329.596	228.659.192	118.246.077	236.492.154
Краткосрочные обязательства	(42.049.880)	(84.099.760)	(32.875.443)	(65.750.886)
Долгосрочные обязательства	(86.806.738)	(173.613.476)	(104.878.577)	(209.757.154)
Чистые активы	(4.114.025)	(8.228.050)	(7.161.028)	(14.322.056)
Непризнанный накопленный совокупный убыток	4.114.025	8.228.050	7.161.028	14.322.056
Балансовая стоимость инвестиции	–	–	–	–
<i>Справочно</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	5.705.070	11.410.139	8.987.307	17.974.614
Краткосрочные финансовые обязательства	(38.758.087)	(77.516.174)	(28.224.964)	(56.449.928)
Долгосрочные финансовые обязательства	(84.484.830)	(168.969.659)	(103.096.811)	(206.193.622)

<i>В тысячах тенге</i>	МунайТас			
	30 июня 2016 года (неаудированные)		31 декабря 2015 года (аудированные)	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	4.539.770	8.901.508	4.414.281	8.655.453
Долгосрочные активы	12.579.521	24.665.728	12.985.200	25.461.177
Краткосрочные обязательства	(844.245)	(1.655.383)	(639.821)	(1.254.551)
Долгосрочные обязательства	(2.751.749)	(5.395.586)	(2.841.654)	(5.571.871)
Чистые активы	13.523.297	26.516.267	13.918.006	27.290.208
<i>Справочно</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	4.377.890	8.584.099	527.106	1.033.542
Краткосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–
Долгосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–

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

На 30 июня 2016 года ККТ имеет обязательства по следующим займам:

Долгосрочные финансовые обязательства ККТ представляют собой обязательства по кредитному соглашению с Торгово-Промышленным Банком Китая и АйЭнДжи Банком Н.В. (далее – «кредитное соглашение») на сумму 1.180 миллионов долларов США и кредитному договору с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы» на сумму 300 миллионов долларов США. В рамках кредитного соглашения ККТ было получено 950 миллионов долларов США (эквивалентно 321.727 миллионов тенге).

Оба займа выражены в долларах США и подлежат к погашению в 2023 и 2019 годах, соответственно. Компанией и вторым участником ККТ не предоставлялась гарантия в качестве обеспечения по этим займам. Тем не менее, на 30 июня 2016 года Группа предоставила ККТ письмо поддержки, подтверждающее, что Группа поддержит операционную деятельность совместно-контролируемого предприятия в течение следующих двенадцати месяцев.

На 30 июня 2016 года сумма займов с учётом вознаграждения составила 727.826 тысяч долларов США (эквивалентно 246.485.833 тысячам тенге).

В тысячах тенге	ККТ			
	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	14.178.520	28.357.040	13.306.695	26.613.389
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	3.419.584	6.839.168	1.578.586	3.157.172
Непризнанная прибыль	(3.419.584)	(6.839.168)	–	–
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	–	–	–	–
Прочий совокупный (убыток)/доход	(372.581)	(745.162)	234.207	468.414
Непризнанный прочий совокупный убыток	372.581	745.162	–	–
Итого совокупный доход	–	–	1.812.793	3.625.586
Дивиденды	–	–	–	–
<i>Справочно</i>				
Износ и амортизация	(3.585.642)	(7.171.284)	(3.608.800)	(7.217.600)
Процентные доходы	34.554	69.108	55.427	110.854
Процентные расходы	(2.831.686)	(5.663.372)	(1.753.036)	(3.506.072)
Расходы по подоходному налогу	(93.145)	(186.290)	(615.232)	(1.230.463)

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	6.170.519	12.341.038	6.521.002	13.042.004
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	2.528.726	5.057.452	1.070.795	2.141.590
Непризнанная прибыль	(2.528.726)	(5.057.452)	-	-
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	909	1.818
Итого совокупный доход	-	-	1.071.704	2.143.408
Дивиденды	-	-	-	-
<i>Справочно</i>				
Износ и амортизация	(1.779.476)	(3.558.953)	(1.818.625)	(3.637.250)
Процентные доходы	19.867	39.735	31.867	63.734
Процентные расходы	(1.383.431)	(2.766.863)	(870.166)	(1.740.332)
Расходы по подоходному налогу	-	-	(395.445)	(790.890)

<i>В тысячах тенге</i>	МунайТас			
	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	2.624.637	5.146.347	2.373.138	4.653.212
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	1.075.113	2.108.065	1.008.488	1.977.428
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	17.338	33.996	-	-
Итого совокупный доход	1.092.451	2.142.061	1.008.488	1.977.428
Дивиденды	(1.487.160)	(2.916.000)	(1.735.020)	(3.402.000)
<i>Справочно</i>				
Износ и амортизация	(528.766)	(1.036.796)	(522.286)	(1.024.091)
Процентные доходы	191.809	376.096	46.605	91.383
Процентные расходы	-	-	-	-
Расходы по подоходному налогу	(309.045)	(605.971)	(256.164)	(502.283)

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

<i>В тысячах тенге</i>	МунайТас			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	1.211.158	2.374.819	1.144.221	2.243.571
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	420.249	824.018	452.756	887.757
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	-	-	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	420.249	824.018	452.756	887.757
Дивиденды	(1.487.160)	(2.916.000)	(1.735.020)	(3.402.000)
<i>Справочно</i>				
Износ и амортизация	(264.268)	(518.172)	(261.143)	(512.045)
Процентные доходы	141.715	277.872	30.423	59.653
Процентные расходы	-	-	-	-
Расходы по подоходному налогу	(143.905)	(282.167)	(114.223)	(223.967)

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы третьим сторонам за основные средства	4.081.945	7.786.525
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(53.258)
Итого	4.028.687	7.733.267

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Запасные части	2.234.916	1.526.287
Топливо	1.100.574	823.047
Строительные материалы	453.644	168.591
Химические реагенты	121.373	90.812
Товары	82.257	140.887
Спецодежда	63.413	98.406
Прочие	887.198	751.667
Итого	4.943.375	3.599.697

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	2.604.768	1.420.739
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3.551.539	2.544.880
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	510.385	982.238
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	6.574	36.122
	6.673.266	4.983.979
Минус: резерв по сомнительным долгам	(745.439)	(759.853)
Итого	5.927.827	4.224.126

Изменения в резерве по сомнительным долгам за трёхмесячный и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 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	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	789.425	695.401	759.853	653.120
(Восстановление)/начисление резерва за период	(42.020)	(2.473)	(31.294)	41.149
Использовано при списании дебиторской задолженности	(1.351)	(81)	(1.351)	(81)
Пересчёт валют	(615)	(4.605)	18.231	(5.946)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	745.439	688.242	745.439	688.242

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
В тенге	4.298.072	3.412.737
В долларах США	1.670.949	1.297.148
В российских рублях	1.526	1.160
В иной валюте	702.719	272.934
Итого	6.673.266	4.983.979

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы связанным сторонам (Примечание 30)	1.132.043	1.841.099
Авансы третьим сторонам	592.681	1.220.973
Итого	1.724.724	3.062.072

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 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
НДС к возмещению	6.559.881	8.359.409
Налог у источника выплаты	31.458	–
Налог на имущество	23.550	201.810
Предоплата по прочим налогам	302.025	77.849
Итого	6.916.914	8.639.068

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.306.762	5.767.898
Предоплата по страхованию	366.388	49.092
Задолженность работников	95.554	39.460
Расходы будущих периодов третьих сторон	21.416	30.426
Прочие	22.714	175.579
Итого	3.812.834	6.062.455

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Краткосрочные банковские вклады	10.159.800	12.322.761
Долгосрочные банковские вклады	4.285.418	4.487.436
Начисленные проценты по вкладам	80.232	124.076
Итого	14.525.450	16.934.273

На 30 июня 2016 года банковские вклады представляли собой:

- краткосрочные банковские вклады, размещённые в казахстанских банках, выраженные в долларах США, сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 1,5% до 2% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 1,4% до 2% годовых), срок погашения которых в основном истекает в ноябре и в декабре 2016 года (на 31 декабря 2015 года: в марте и в мае 2016 года);
- ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады в размере 4.285.418 тысяч тенге со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2026 года, соответственно (на 31 декабря 2015 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2025 года, соответственно), размещённые в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	37.358.166	10.126.290
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	10.173.036	33.783.170
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	7.264.712	6.058.205
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1.557.512	86.613
Текущие счета в банках, выраженные в лари	375.913	199.608
Текущие счета в банках, выраженные в евро	112.096	150.385
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	3.463	780
Прочие текущие счета в банках	10.445	12.871
Деньги в пути	8.904	27
Наличность в кассе	1.416	2.339
Итого	56.865.663	50.420.288

По состоянию на 30 июня 2016 года по большинству текущих счетов и срочных вкладов до 3-х месяцев, размещённых в тенге в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 0,73% до 13,01% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 0,47% до 32%). Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 0,25% до 3% годовых).

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года и 31 декабря 2015 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесённых Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Собственные выкупленные акции

На основании обращения миноритарного акционера и последующего решения Совета директоров от 26-27 мая 2016 года, Компания 20 июня 2016 года осуществила выкуп размещённых простых акций в количестве 7.500 штук на общую сумму 9.549 тысяч тенге.

Дивиденды

На 30 мая 2016 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2016 года начислила дивиденды по итогам 2015 года в размере 51.156.535 тысяч тенге из расчёта 133 тенге на 1 акцию (2015 год: 46.429.363 тысячи тенге из расчёта 120,71 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 46.040.881 тысяча тенге (2015 год: 41.786.427 тысяч тенге), миноритарным акционерам – 5.115.654 тысячи тенге (2015 год: 4.642.936 тысяч тенге). На 30 июня 2016 года сумма выплаченных дивидендов составила 51.156.460 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 обесценения основных средств Группы и доли в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Резерв по переоценке основных средств Группы	101.104.190	102.140.226
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий	23.024.520	23.423.150
Итого	124.128.710	125.563.376

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 30 июня 2016 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 36.750.822 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 36.210.843 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий.

Прочие резервы капитала

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие резервы собственного капитала составили убыток в размере 3.813.701 тысячу тенге, связанный с признанием в прошлых периодах актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами.

Прибыль на акцию

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

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, 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)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	18.715.782	18.866.305	38.522.890	39.427.603
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.633.099	384.635.599	384.634.349	384.635.599
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	49	49	100	103

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Итого активов	594.363.825	619.262.524
Минус: Нематериальные активы (Примечание 4)	(7.392.869)	(7.399.731)
Минус: Итого обязательства	(129.366.935)	(146.331.014)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	457.604.021	465.531.779
Количество простых акций	384.628.099	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.190	1.210

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

У Компании имеются обязательства по вознаграждениям работникам, в основном, состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	486.000	435.024
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	15.720.685	15.098.686
Итого	16.206.685	15.533.710

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	15.849.058	11.840.054	15.533.710	11.613.360
Чистые процентные расходы (Примечание 27)	208.086	144.830	416.171	289.659
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 22, 23)	267.499	200.616	534.999	401.233
Вознаграждения выплаченные	(117.958)	(103.714)	(278.195)	(222.466)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	16.206.685	12.081.786	16.206.685	12.081.786

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	13.842.869	15.397.918
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 30</i>)	533.513	814.409
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	73.518	441.898
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 30</i>)	1.600	672
Итого	14.451.500	16.654.897

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершённым капитальным строительством в размере 11.572.828 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 13.578.970 тысяч тенге).

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
В тенге	13.815.494	16.454.585
В долларах США	280.072	165.729
В евро	4.064	19.451
В российских рублях	1.018	2.570
В другой валюте	350.852	12.562
Итого	14.451.500	16.654.897

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	9.566.835	11.330.298
Авансы, полученные от третьих сторон	5.137.504	6.494.876
Итого	14.704.339	17.825.174

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Индивидуальный подоходный налог	2.741.703	2.488.472
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц-нерезидентов	1.185.649	1.044.519
Социальный налог	371.441	702.313
НДС к уплате	1.306	20.045
Налог на имущество	—	23.773
Прочие налоги	390.685	278.888
Итого	4.690.784	4.558.010

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (BTL)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	22.066	41.125	–	63.191
Пересчёт валюты	(53)	–	–	(53)
На 30 июня 2016 года (неаудированные)	22.013	41.125	–	63.138

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

Также в составе обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель отражен резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан, согласно которым собственником полигона размещения отходов создается ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона. Этим же пунктом установлен запрет на эксплуатацию полигона без ликвидационного фонда.

Компания по состоянию на 30 июня 2016 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 7,63% (на 31 декабря 2015 года: 6,73%), ставке инфляции 6,02% (на 31 декабря 2015 года: 6,00%), срок использования обязательства 20,5 лет (на 31 декабря 2015 года: 10 лет).

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	18.276.981	20.949.960	21.999.701	20.631.009
Начислено за период (Примечание 3)	–	903.351	41.661	903.351
Доход от пересмотра оценок через прибыли и убытки и списание обязательств (Примечание 24)	(395.556)	(604.133)	(1.316.196)	(604.133)
Пересмотр оценок за счёт резерва переоценки	(902.324)	(2.068.844)	(4.107.092)	(2.068.844)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 27)	369.742	314.292	730.769	633.243
Сальдо на конец периода (неаудированные)	17.348.843	19.494.626	17.348.843	19.494.626

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 30</i>)	5.231.361	5.923.268
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.462.032	6.172.019
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.837.922	4.035.988
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	376.929	1.086.643
Задолженность перед пенсионным фондом	372.819	693.938
Прочие начисления	650.001	908.055
Итого	14.931.064	18.819.911

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

21. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Транспортировка сырой нефти	42.110.272	44.530.239	87.121.037	88.739.487
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	2.320.423	2.198.220	4.602.809	4.415.658
Транспортировка воды	1.829.021	1.646.402	3.493.077	3.204.088
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	1.545.839	3.003.280	4.538.804	7.098.780
Услуги морского порта	1.262.555	743.377	2.689.508	1.518.865
Плата за недопоставленные объёмы нефти	421.982	355.362	512.782	632.399
Услуги транспортной экспедиции нефти	166.495	119.348	353.896	287.935
Услуги по хранению нефти	14.685	11.911	38.326	27.767
Прочее	85.075	469.290	1.067.755	720.790
Итого	49.756.347	53.077.429	104.417.994	106.645.769

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 (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила: 24.658.237 тысяч тенге, 12.940.055 тысяч тенге и 8.171.058 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Затраты на персонал	9.743.215	8.770.234	19.957.062	18.068.511
Износ и амортизация	8.768.185	7.996.805	18.000.827	16.005.442
Электроэнергия	1.584.635	1.712.379	3.390.060	3.518.535
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.442.542	1.415.068	3.105.761	2.790.379
Топливо и материалы	1.446.975	1.784.154	2.588.967	2.803.781
Ремонт и техобслуживание	1.218.862	1.042.958	2.096.671	1.798.915
Услуги по охране	1.006.896	1.072.734	2.009.453	2.046.999
Затраты на газ	639.437	531.602	1.754.048	1.374.445
Услуги железной дороги	(30.915)	1.684.907	1.116.139	4.393.760
Услуги авиапатрулирования	379.675	439.775	745.621	843.456
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	251.121	188.493	502.242	377.236
Командировочные расходы	251.737	267.924	395.870	433.881
Страхование	161.981	157.889	323.677	284.260
Услуги связи	67.735	75.321	128.108	142.324
Операционная аренда	55.551	64.046	121.378	128.779
Охрана окружающей среды	60.585	67.956	105.088	117.588
Диагностика трубопроводов	48.394	134.152	50.475	134.152
Прочее	587.251	569.593	927.140	908.506
Итого	27.683.862	27.975.990	57.318.587	56.170.949

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала с 1 января 2016 года.

Увеличение расходов по износу и амортизации в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию объектов незавершённого строительства в 2015 году.

Уменьшение расходов по услугам железной дороги обусловлено снижением объёмов транспортировки нефтеналивных грузов с 1.503 тысяч тонн за 6 месяцев 2015 года до 189 тысяч тонн за 6 месяцев 2016 года. Отрицательная сумма затрат по статье услуг железной дороги возникла вследствие того, что основная сумма затрат была понесена в течение трёхмесячного периода, закончившегося 31 марта 2016 года, и различные курсы были применены для перевода затрат из долларов США в тенге за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2016 года и шестимесячный период, закончившихся 30 июня 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Затраты на персонал	1.869.095	1.682.562	3.598.960	3.236.247
Износ и амортизация	225.535	186.005	444.204	390.350
Консультационные услуги	118.818	190.180	242.899	290.473
Обслуживание офиса	120.035	111.385	222.685	211.769
Командировочные расходы	78.723	84.693	144.119	136.467
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	55.206	31.337	131.272	96.362
Ремонт и техобслуживание	59.499	47.916	105.776	88.270
Расходы на благотворительность	81.529	6.501	90.086	11.486
Страхование и обеспечение безопасности	36.643	27.742	70.388	55.913
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	15.514	17.186	57.579	97.724
Обучение	30.100	36.773	52.245	46.317
Услуги банка	24.544	31.297	51.724	64.626
Услуги связи	23.920	26.843	49.350	53.682
Информационное обеспечение	24.757	26.118	44.127	50.042
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	16.378	12.123	32.757	23.997
Материалы и топливо	10.561	60.716	26.319	70.557
Расходы по рекламе	16.319	2.658	23.915	3.846
Расходы по операционной аренде	10.243	9.382	19.960	19.927
Расходы по социальной сфере (Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	(42.031)	(2.537)	(31.294)	40.884
Прочее	132.191	146.249	301.887	198.951
Итого	2.913.104	2.771.041	5.684.616	5.252.802

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Доход от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	395.556	604.133	1.316.196	604.133
Доход от возмещения расходов по налогам	280.761	–	280.761	–
Прочие доходы	147.075	239.957	304.786	573.168
Итого	823.392	844.090	1.901.743	1.177.301

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Прочие операционные расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Убыток от выбытия основных средств, нетто	68.652	1.123.338	87.833	1.151.041
Прочие расходы	68.198	195.244	105.817	207.911
Итого	136.850	1.318.582	193.650	1.358.952

Выбытия основных средств в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2015 года, связано со списанием бездействующих магистральных нефтепроводов.

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.725.336	801.313	2.473.311	1.634.231
Амортизация дисконта по беспроцентным займам (Примечание 30)	642.790	–	1.264.921	–
Займы работникам: амортизация дисконта	2.439	2.656	6.011	8.010
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	9.055	4.833	17.612	9.634
Итого	2.379.620	808.802	3.761.855	1.651.875

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	369.742	314.292	730.769	633.243
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 15)	208.086	144.830	416.171	289.659
Прочие финансовые расходы	9.324	–	9.324	–
Итого	587.152	459.122	1.156.264	922.902

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Подходный налог за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Расходы по текущему подоходному налогу	5.374.926	5.412.810	10.202.541	10.708.983
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(2.983.466)	(589.295)	(2.938.708)	(721.404)
Подходный налог	2.391.460	4.823.515	7.263.833	9.987.579

Изменения в обязательствах по отсроченному подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	41.371.123	40.869.088	40.682.643	41.167.915
Отнесено на счета прибылей и убытков	(2.983.466)	(589.295)	(2.938.708)	(721.404)
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	(684.739)	400.559	(43.532)	400.559
Пересчёт валюты	(62.419)	(6.696)	(59.904)	(173.414)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	37.640.499	40.673.656	37.640.499	40.673.656

В связи с изменением налогового законодательства Грузии, предусматривающего с 1 января 2017 года изменение налогооблагаемой базы для исчисления корпоративного подоходного налога с предприятий-резидентов на 30 июня 2016 года Группой списана балансовая стоимость отсроченного налогового обязательства в размере 3.341.714 тысяч тенге по группе ВТЛ, в том числе через прибыли и убытки 2.476.637 тысяч тенге и прочий совокупный доход 865.077 тысяч тенге. Так, в качестве налогооблагаемой базы будет использоваться распределенная прибыль (дивиденды), не связанные с предпринимательской деятельностью расходы, а также безвозмездные поставки товаров / оказание услуг / передача денежных средств. До 1 января 2017 года налогооблагаемой базой для начисления корпоративного подоходного налога является налогооблагаемая прибыль, определяемая в соответствии с требованиями существующего налогового законодательства Грузии.

29. 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 Батумском морском порту с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминала, а также услуги пассажирского терминала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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 Батумский морской порт с эксплуатацией Батумском нефтяном терминале. 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.

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблице ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года (неаудированные)				За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2015 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	46.896.587	1.636.733	1.223.027	49.756.347	48.864.367	3.375.110	837.952	53.077.429
Выручка всего	46.896.587	1.636.733	1.223.027	49.756.347	48.864.367	3.375.110	837.952	53.077.429
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(78)	–	–	(78)	(202.112)	–	–	(202.112)
Износ и амортизация	(8.292.894)	(580.887)	(119.939)	(8.993.720)	(7.798.025)	(256.693)	(128.092)	(8.182.810)
Доходы по процентам	1.713.108	10.914	10.369	1.734.391	793.694	5.390	7.062	806.146
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	420.249	–	–	420.249	1.523.551	–	–	1.523.551
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(4.889.850)	1.849.189	649.201	(2.391.460)	(4.894.758)	54.344	16.899	(4.823.515)
Прибыль сегмента	16.179.958	1.421.325	1.114.499	18.715.782	18.114.513	662.689	89.103	18.866.305

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, соответственно:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года (неаудированные)				За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 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
Выручка								
Продажи внешним клиентам	96.191.650	5.264.018	2.962.326	104.417.994	97.354.184	7.592.657	1.698.928	106.645.769
Выручка всего	96.191.650	5.264.018	2.962.326	104.417.994	97.354.184	7.592.657	1.698.928	106.645.769
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	3.200	—	—	3.200	(148.331)	—	—	(148.331)
Износ и амортизация	(16.782.563)	(1.117.866)	(544.602)	(18.445.031)	(15.611.999)	(517.774)	(266.019)	(16.395.792)
Доходы по процентам	2.443.612	26.246	21.065	2.490.923	1.619.226	10.745	13.894	1.643.865
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий (Расходы)/экономия по подоходному налогу	1.075.113	—	—	1.075.113	2.587.074	—	—	2.587.074
	(9.514.414)	1.676.971	573.610	(7.263.833)	(9.698.589)	(262.129)	(26.861)	(9.987.579)
Прибыль сегмента	35.613.750	1.643.818	1.265.322	38.522.890	38.267.572	958.298	201.733	39.427.603

В тысячах тенге	По состоянию на 30 июня 2016 года (неаудированные)				По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)			
	Итого активы	Итого обязательства	Раскрытие прочей информации	Капитальные затраты	Итого активы	Итого обязательства	Раскрытие прочей информации	Капитальные затраты
Итого активы	523.193.068	50.354.001	20.816.756	594.363.825	549.165.702	50.635.685	19.461.137	619.262.524
Итого обязательства	113.571.493	5.345.071	10.450.371	129.366.935	130.656.666	5.406.399	10.267.949	146.331.014
Раскрытие прочей информации								
Капитальные затраты	10.596.560	1.472.184	740.903	12.809.647	75.641.329	1.332.376	826.830	77.800.535
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия (Примечание 5)	13.523.297	—	—	13.523.297	13.918.006	—	—	13.918.006

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. 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 трёхмесячных и шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
	Прим. (неаудированные)	(аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий	1.366.602	719.246
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.235.849	701.270
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.317	223
	8	1.420.739
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	8	36.122
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон	2.611.342	1.456.861

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
	Прим. (неаудированные)	(аудированные)
Беспроцентные займы выданные связанным сторонам		
Беспроцентные займы выданные КМГ	-	18.735.079
Итого беспроцентных займов выданных связанным сторонам	-	18.735.079

5 ноября 2015 года Компания, на основании решения Совета Директоров от 14-15 октября 2015 года, выдала КМГ беспроцентный заём в размере 20.000.000 тысяч тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. Дисконт по выданному займу в размере 1.644.382 тысячи тенге был признан Компанией за счёт нераспределенной прибыли, и на начало периода сумма несамортизированного дисконта составила 1.264.921 тысячу тенге. На 30 июня 2016 года беспроцентный заём был погашен КМГ, и дисконт был полностью амортизирован.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		806.413	1.684.777
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		325.630	156.322
Итого авансов, выданных связанным сторонам	9	1.132.043	1.841.099

Расходы будущих периодов связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Расходы будущих периодов от связанных сторон			
Расходы будущих периодов предприятий, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		399	–
Итого расходов будущих периодов от связанных сторон		399	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		432.780	559.353
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		100.733	255.056
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	16	533.513	814.409
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		1.546	672
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами, находящимися под общим контролем КМГ			
		54	–
Итого прочая кредиторская задолженность	16	1.600	672
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		535.113	815.081

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		9.171.662	10.845.082
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		395.162	485.209
Авансы, полученные от совместно-контролируемых предприятий		11	7
Итого авансов, полученных от связанных сторон	17	9.566.835	11.330.298

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		5.231.361	5.923.268
	20	5.231.361	5.923.268
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		171.402	8.062
		171.402	8.062
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		5.402.763	5.931.330

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных и шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	28.425.147	28.558.454	57.536.620	56.460.372
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	1.974.500	1.893.887	3.953.166	3.796.701
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.076.348	1.343.340	2.336.424	2.743.226
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	18.975	243.846	21.057	314.945
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.338	–	1.338	–
Итого	31.496.308	32.039.527	63.848.605	63.315.244

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. 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.

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.181.575	2.148.894	4.806.728	4.732.855
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	683.232	667.847	1.391.521	1.348.180
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	373.793	146.274	639.083	962.861
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	122.531	–	237.891	–
Приобретения запасов, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	17.106	–	17.362	–
Приобретения услуг у совместных предприятий	–	–	4.877	–
Итого	3.378.237	2.963.015	7.097.462	7.043.896

Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон					
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон		–	78.092	–	156.183
Итого		–	78.092	–	156.183

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Финансовые доходы от связанных сторон					
Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ	26	642.790	–	1.264.921	–
Итого		642.790	–	1.264.921	–

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, составила 321.835 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года: 321.265 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Договорные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2016 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2016 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 43.749.303 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 42.647.645 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2016 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 391.420 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 361.105 тысяч тенге).

Залоговые активы группы BTL

На 30 июня 2016 года, некоторые объекты основных средств БНТ с остаточной стоимостью 47.047 тысяч долларов США (эквивалентно 15.932.937 тысячам тенге) были заложены в ТВС Банк, который обеспечивает гарантию на исполнение обязательств перевозчика Georgian Transit Ltd перед ГЖД согласно контракту на транспортировку. БНТ действует в данной операции как гарант. Максимальная сумма гарантии 10.000 тысяч долларов США (эквивалентно 3.386.600 тысячам тенге). Georgian Transit Ltd обязуется обеспечить ГЖД минимально необходимый годовой объём перевалки в количестве 4 миллиона тонн, из которых 2 миллиона тонн должны быть перевалены группой BTL. Руководство группы BTL ожидает, что объёмы перевалки будут выполнены и отток денежных средств маловероятен.

Экспроприация активов Батумского морского порта

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. По состоянию на 30 июня 2016 года фактические объёмы перевалки через Порт составили более 2,8 миллиона тонн (на 31 декабря 2015 года: 6,5 миллиона тонн). Руководство группы BTL ожидает, что объёмы перевалки будут выполнены и экспроприация активов БМП маловероятна.

32. 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.